

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Adilbey Holding A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Adilbey Holding A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Kilit denetim konuları için uygulanan denetim prosedürleri
Maddi olmayan duran varlıklar içerisinde yer alan bayi sözleşmeleri	• Bayilere yapılan ödemelerin sözleşmelerde belirtilen hususlarla uyumlu bir şekilde muhasebeleştirilip muhasebeleştirilmediğine dair örneklem yöntemi yoluyla detay testler gerçekleştirilmiştir. • 2021 yılı içerisinde yapılan yeni bayi sözleşmelerine ilişkin yapılan ödemelere ilişkin olarak örneklem yöntemi yoluyla detay testler gerçekleştirilmiştir. • Grup yönetimi tarafından bayiler bazında hazırlanan bütçelenmiş satış verileri temin edilmiş, söz konusu verilerin 2021 yılı içinde gerçekleşen satış miktarları ile karşılaştırılması ve benzeri analiz yöntemlerinin kullanılması suretiyle bayi yatırım ödemelerine ilişkin bir değer düşüklüğü olup olmadığı değerlendirilmiştir.
Grup, akaryakıt perakendesi faaliyetleri kapsamında mevcut bayi ve yeni bayileri ile intifa, peşin satış destek primi, kira vb. sözleşmeler yapmaktadır. Bayiler ile yapılan bu sözleşmelere istinaden peşin ödenen bedellere ilişkin muhasebe politikaları Dipnot 2.2’de açıklanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, konsolide finansal durum tablosu içerisinde, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirilen bayi sözleşme varlıkları 160.251 bin TL tutarındadır (Dipnot 15). Söz konusu bayi sözleşme varlıklarının her sözleşmenin birbirinden farklı şartlar içermesi sebebiyle konsolide finansal tablolara tam ve doğru alınması hususu denetimimiz bakımından önem arz etmiş ve kilit denetim konuları arasında değerlendirilmiştir.	Çalışmalarımız neticesinde, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde yer alan bayi sözleşme varlıklarına ilişkin gerçekleştirilen denetim prosedürlerinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Kilit denetim konuları**Gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkuller**

Dipnot 13'te açıklandığı üzere, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla; Grup'un toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan ve kayıtlı değeri 1.444.883 bin TL olan yatırım amaçlı gayrimenkulleri, arsa ve binalardan oluşmaktadır.

Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin muhasebeleştirilmesinde Grup yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası, detayları Dipnot 2.2'de de anlatıldığı üzere, "gerçeğe uygun değer" yöntemi olup, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerleme kuruluşları tarafından tespit edilmekte ve Grup yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, kullanılan değerleme yöntemine ve değerleme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir yatırım amaçlı gayrimenkulün kendine has özellikleri, fiziki durumu ve coğrafi konumu gibi faktörlerden doğrudan etkilenebilmektedir.

Bu konuya özellikle yoğunlaşmamızın sebebi;

- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin konsolide finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi,
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma analizi, gelir yöntemi, maliyet ve direkt kapitalizasyon yaklaşımı gibi yöntemler kullanılması ve bu yöntemlerin gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek girdiler içermesidir.

Kilit denetim konuları için uygulanan denetim prosedürleri

- Grup'un atamış olduğu bağımsız gayrimenkul değerleme kuruluşları tarafından hazırlanan değerleme raporları temin edilerek, değerleme çalışmasını yapan bağımsız gayrimenkul değerleme kuruluşlarının, Bağımsız Denetim Standartları'nda belirtildiği üzere SPK tarafından takdir edilen gayrimenkul değerleme akreditasyonları ve lisansları kontrol edilmiştir.
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin tapu kayıtları ve sahiplik oranları örneklem yöntemiyle test edilmiştir.
- Değerleme raporlarında yer alan ve tespit edilen gayrimenkul değeri üzerinde önemli etkisi olan girdilerin, birim satış değeri, iskonto oranı, kira getirisi gibi tutarlılığı gözlemlenebilen piyasa fiyatları ile karşılaştırılarak takdir edilen değerlerinin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı test edilmiştir.
- Değerleme raporlarında yer alan gerçeğe uygun değerler, dipnotlar ile karşılaştırılmış, dipnotlarda ve muhasebe kayıtlarında yer alan değerlerin, değerleme raporları ile tutarlı olup olmadığı ve dipnot açıklamalarının TFRS'ler açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Çalışmalarımız neticesinde, gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlemesine ilişkin gerçekleştirilen denetim prosedürlerinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

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 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. 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 finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve 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, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.



- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, 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 dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı 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 varsa önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

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 yükümlölüklerle ilişkin rapor

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK")'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Adilbey Holding A.Ş.'nin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Gökhan Yüksel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Mart 2022

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	9-129
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	9-11
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	12-50
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	51-55
DİPNOT 4 ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	56-60
DİPNOT 5 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	61
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	62
DİPNOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	63-64
DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	65-69
DİPNOT 9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	69-70
DİPNOT 10 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	71-72
DİPNOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	73
DİPNOT 12 STOKLAR	74
DİPNOT 13 CANLI VARLIKLAR	74
DİPNOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	75-76
DİPNOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	77-78
DİPNOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	79-81
DİPNOT 17 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	81-82
DİPNOT 18 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	82
DİPNOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	83-87
DİPNOT 20 TAAHHÜTLER	88-89
DİPNOT 21 DİĞER VARLIKLAR	90
DİPNOT 22 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	90-91
DİPNOT 23 TÜREV ARAÇLAR	91-92
DİPNOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	92-93
DİPNOT 25 ÖZKAYNAKLAR	94-96
DİPNOT 26 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	97-101
DİPNOT 27 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	101
DİPNOT 28 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	102
DİPNOT 29 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	102
DİPNOT 30 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	103
DİPNOT 31 FİNANSMAN GİDERLERİ	103
DİPNOT 32 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	104
DİPNOT 33 GELİR VERGİLERİ	104-109
DİPNOT 34 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	110-112
DİPNOT 35 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	113-125
DİPNOT 36 FİNANSAL ARAÇLAR	125-126
DİPNOT 37 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	127
DİPNOT 38 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	127-129

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirlenmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		15.513.834	8.177.866
Nakit ve nakit benzerleri	6	4.646.143	2.906.059
Finansal yatırımlar	7	5.076.315	2.424.023
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	34	5.136	4.809
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	1.825.533	1.040.714
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar			
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili taraflardan alacaklar	10, 34	44.064	-
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflardan alacaklar	10	1.159.490	736.330
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Hesabı	6	130.280	-
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	11	74.546	33.670
Stoklar	12	2.042.478	778.944
Peşin ödenmiş giderler	22	196.923	64.647
Türev araçlar	23	46.920	22.683
Canlı varlıklar	13	15.249	14.528
Diğer dönen varlıklar	21	250.457	149.869
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	32	300	1.590
Duran varlıklar		6.783.653	5.518.439
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	14.742	15.239
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar			
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflardan alacaklar	10	14.304	17.819
Finansal yatırımlar	7	367.200	194.359
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	4	264.140	238.746
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	2.005.201	1.444.883
Maddi duran varlıklar	15	2.035.484	1.741.232
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16	1.228.999	1.057.872
- Şerefiye	16	108.843	105.101
Kullanım hakkı varlıkları	17	359.761	257.549
Peşin ödenmiş giderler	22	57.482	15.759
Ertelenmiş vergi varlığı	33	138.916	111.516
Diğer duran varlıklar	21	188.581	318.364
Toplam varlıklar		22.297.487	13.696.305

31 Aralık 2021 tarihli ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 29 Mart 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirlenmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		5.932.693	2.887.149
Kısa vadeli borçlanmalar			
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	8	2.232.362	1.679.820
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	8	270.161	21.570
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8,34	9.574	5.855
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	8	651.787	88.508
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	55.301	41.463
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	34	3.009	1.726
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	1.913.271	709.590
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar			
- Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflara borçlar	10	7.908	4.590
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	24	58.242	31.019
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	22	123.015	43.219
Türev araçlar	23	17.776	41.263
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3, 34	27.107	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	94.533	152.061
Dönem karı vergi yükümlülüğü	33	411.958	23.162
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	24	32.497	21.959
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	19	23.753	16.896
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		439	4.448
Uzun vadeli yükümlülükler		2.042.610	1.427.887
Uzun vadeli borçlanmalar			
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8,35	12.839	14.148
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	8	1.207.435	896.923
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	217.841	149.974
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler	4	107.111	13.217
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	11	5.149	8.841
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	22	19.956	12.070
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	24	103.326	57.679
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		6.496	460
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	33	362.457	274.575
ÖZKAYNAKLAR		14.322.184	9.381.269
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.411.194	4.194.330
Çıkarılmış sermaye	25	613.711	613.711
Sermaye düzeltme farkları	25	-	-
Geri alınmış paylar (-)	25	-	-
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	25	222	222
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	25	(14.352)	(6.154)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		(669)	143
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yabancı para çevrim farkları	25	1.070.628	354.674
- Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları/(kayıpları)	25	(43.179)	(3.463)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	25	155.572	153.126
Geçmiş yıllar karları veya zararları		3.224.760	2.392.429
Net dönem karı veya zararı		1.404.501	689.642
Kontrol gücü olmayan paylar		7.910.990	5.186.939
Toplam kaynaklar		22.297.487	13.696.305

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirlenmiştir.)

	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kar veya Zarar Kısım			
Hasılat	26	16.586.429	10.621.741
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	26	334.485	145.883
Toplam Hasılat	26	16.920.914	10.767.624
Satışların Maliyeti (-)	26	(14.308.109)	(9.418.898)
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	26	(174.082)	(59.862)
Toplam Maliyetler	26	(14.482.191)	(9.478.760)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)	26	2.278.320	1.202.843
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/(Zarar)	26	160.403	86.021
Brüt Kar/(Zarar)	26	2.438.723	1.288.864
Genel Yönetim Giderleri (-)	27	(447.369)	(291.409)
Pazarlama Giderleri (-)	27	(688.772)	(432.513)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	29	1.521.595	821.132
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	29	(566.890)	(160.338)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar	4	(42.509)	(9.630)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		2.214.778	1.216.106
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30	2.369.194	841.926
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	30	(13.247)	(542)
Finansman (Gideri)/Geliri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		4.570.725	2.057.490
Finansman Giderleri (-)	31	(724.669)	(326.272)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		3.846.056	1.731.218
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)	33	(783.687)	(287.889)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)		(695.613)	(269.028)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(88.074)	(18.861)
Dönem Karı/(Zararı)		3.062.369	1.443.329
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.657.868	753.687
Ana Ortaklık Payları		1.404.501	689.642

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020</i>
Dönem Karı (Zararı)		3.062.369	1.443.329
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	24	(28.934)	(2.660)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(2.032)	(108)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) vergi etkisi		6.245	605
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		1.440.377	252.328
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	7	(101.039)	(52.873)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları), vergi etkisi		21.064	449
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.335.681	197.741
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		4.398.050	1.641.070
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.326.062	852.622
Ana Ortaklık Payları		2.071.988	788.448

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansı	Çıkarılmış sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Birikmiş karlar					
			Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiyeler	25	613.711	-	(6.154)	143	222	(3.463)	354.674	-	153.126	2.392.429	689.642	4.194.330	5.186.939	9.381.269
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	2.446	687.196	(689.642)	-	-	-
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(89.500)	-	(89.500)	(90.612)	(180.112)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.379	10.379
- Bağlı ortaklık sahiplik oranı değişimi etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.379	10.379
- Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler ⁽⁵⁾		-	-	(260)	1	-	-	-	-	-	234.635	-	234.376	463.207	697.583
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.015	15.015
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	(7.938)	(813)	-	(39.716)	715.954	-	-	-	1.404.501	2.071.988	2.326.062	4.398.050
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.404.501	1.404.501	1.657.868	3.062.369
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(7.938)	(813)	-	(39.716)	715.954	-	-	-	-	667.487	668.194	1.335.681
Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	-	-	-	715.954	-	-	-	-	-	724.423	1.440.377
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	(7.938)	(813)	-	-	-	-	-	-	-	(8.751)	(15.970)	(24.721)
- Finansal riskten korunma fonundaki değişim		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Finansal varlık değer artış fonundaki değişim		-	-	-	-	-	(39.716)	-	-	-	-	-	(39.716)	(40.259)	(79.975)
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		613.711	-	(14.352)	(669)	222	(43.179)	1.070.628	-	155.572	3.224.760	1.404.501	6.411.194	7.910.990	14.322.184

(*) Detayları Dipnot 25'te açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansı	Çıkarılmış sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Birikmiş karlar				
			Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiyeler	25	613.711	-	(5.304)	289	222	22.571	229.097	-	146.608	2.233.877	307.059	3.548.130	4.087.301	7.635.431
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	6.518	300.541	(307.059)	-	-	-
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68.750	68.750
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50.000)	-	(50.000)	(50.339)	(100.339)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(106.898)	-	(106.898)	213.700	106.802
- Bağlı ortaklık sahiplik oranı değişimi etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(106.898)	-	(106.898)	213.700	106.802
- Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler		-	-	(260)	1	-	-	-	-	-	14.909	-	14.650	14.905	29.555
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	(590)	(147)	-	(26.034)	125.577	-	-	-	689.642	788.448	852.622	1.641.070
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	689.642	689.642	753.687	1.443.329
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(590)	(147)	-	(26.034)	125.577	-	-	-	-	98.806	98.935	197.741
Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	-	-	-	125.577	-	-	-	-	125.577	126.751	252.328
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-	-	(590)	(147)	-	-	-	-	-	-	-	(737)	(1.426)	(2.163)
- Finansal riskten korunma fonundaki değişim		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Finansal varlık değer artış fonundaki değişim		-	-	-	-	-	(26.034)	-	-	-	-	-	(26.034)	(26.390)	(52.424)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		613.711	-	(6.154)	143	222	(3.463)	354.674	-	153.126	2.392.429	689.642	4.194.330	5.186.939	9.381.269

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.067.781	711.666
Dönem karı/(zararı)		3.062.369	1.443.329
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(165.841)	(403.318)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12,15,16,17	411.740	335.843
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	24	26.544	14.855
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		9.889	2.972
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		16.607	14.690
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	29,30	(247.022)	(167.161)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	31	356.454	204.888
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	29	124.008	27.680
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	29	(111.927)	(43.841)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(965.654)	(809.402)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(557.598)	(128.883)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	30	(30.901)	(20.794)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	4	42.509	9.630
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	33	783.687	287.889
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	30	-	(131.684)
Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazanç ile ilgili düzeltmeler	3, 30	(24.177)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.609.038)	(318.973)
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası hesabındaki azalış (artış)		(130.280)	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda azalış (artış)		(476.436)	(99.486)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.218.158)	(109.385)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(327)	(1.314)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(605.430)	35.341
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		27.223	9.008
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(40.398)	(7.445)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		1.283	1.363
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		1.000.542	(51.689)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki artış (azalış)		3.318	542
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		(74.941)	20.755
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(163.882)	(136.590)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		68.448	19.927
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.287.490	819.982
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	24	(7.162)	(4.470)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	33	(306.817)	(259.496)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		-	1.019
Alınan faiz		94.270	154.631

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.512.199)	(2.009.426)
İştiraklar ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	3, 4	(87)	(665.869)
İştiraklar ve/veya iş ortaklıkları pay satışı veya sermaye azaltımını sebebiyle oluşan nakit girişleri	4, 32	-	157.171
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		161.413	76.939
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15, 16	(698.190)	(692.741)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		1.317	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	7	(3.220.489)	(1.869.982)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	7	1.534.899	866.231
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		697.842	14.909
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		11.096	103.916
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		658.418	82.227
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
<i>Kredilerden nakit girişleri</i>	8	12.867.732	6.484.186
<i>İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri</i>	8	148.691	21.570
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
<i>Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları</i>	8	(11.843.510)	(6.204.513)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(96.550)	(106.872)
Ödenen faiz		(237.833)	(80.138)
Ödenen temettüleri		(89.500)	(50.000)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(90.612)	17.994
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		214.000	(1.215.533)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		1.519.494	842.046
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		1.733.494	(373.487)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	2.904.493	3.277.980
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	4.637.987	2.904.493

Ekteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Adilbey Holding A.Ş. (“Adilbey Holding”, “Holding” veya “Grup”) 1986 yılında Konut İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ünvanıyla kurulmuş olup 1997 yılındaki değişiklikle Adilbey Holding A.Ş. ünvanını almıştır. Türkiye’de tescil edilmiştir. Holding’in fiili faaliyet konusu; bağlı ortaklığı Doğan Holding A.Ş. yoluyla medya, enerji, perakende, telekomünikasyon, turizm, sanayi ve pazarlama sektörlerinde yatırım yapmak ve gayrimenkul yönetimi faaliyetlerini sürdürmektir.

Holding’in kayıtlı adresi aşağıdadır:

Burhaniye Mahallesi Kısıklı Caddesi No: 65

Üsküdar 34676 İstanbul

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un konsolide finansal tabloları kapsamında dahil edilen bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarındaki toplam personel sayısı 4.019 (yurt içi 3.691)’dur (31 Aralık 2020: toplam personel sayısı 3.533; yurt içi 3.225). Holding bünyesinde istihdam edilen personel sayısı ise 46 kişidir (31 Aralık 2020: 42 kişi).

Adilbey Holding’in bağlı ortaklıkları (“Bağlı Ortaklıklar”) ve müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları (“İş Ortaklıkları”), temel faaliyet konuları, bölümleri ve faaliyet gösterdikleri ülkeler aşağıda belirtilmiştir:

Akaryakıt Perakendesi

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. (“Aytemiz Akaryakıt”)	Enerji	Türkiye
Aytemiz Petrolcülük Ticaret Limited Şirketi (“Aytemiz Petrolcülük”)	Enerji	Türkiye
İstasyon Petrol Ticaret Limited Şirketi (“İstasyon Petrolcülük”)	Enerji	Türkiye
İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Gas Plus Erbil Ltd. (“Gas Plus Erbil”)	Enerji	Jersey

Elektrik Üretimi

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Galata Wind Enerji A.Ş. (“Galata Wind”)	Enerji	Türkiye
Sunflower Solar Güneş Enerjisi Sistemleri Ticaret A. Ş. (“Sunflower”)	Enerji	Türkiye
İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Boyabat Elektrik Üretim ve Ticaret A.Ş. (“Boyabat Elektrik”)	Enerji	Türkiye
Aslancık Elektrik Üretim A.Ş. (“Aslancık Elektrik”)	Enerji	Türkiye

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Sanayi ve Ticaret

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. ("Çelik Halat")	Üretim	Türkiye
Celik Halat Netherlands B.V. ("Çelik Halat Netherlands")	Ticaret	Hollanda
Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. ("Ditaş Doğan")	Üretim	Türkiye
Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Profil Sanayi") ⁽¹⁾	Üretim	Türkiye
3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("3S Kalıp") ⁽¹⁾	Üretim	Türkiye
Profilsan GmbH ("Profilsan GmbH") ⁽¹⁾	Dış ticaret	Almanya
Doğan Dış Ticaret ve Mümesillik A.Ş. ("Doğan Dış Ticaret")	Dış ticaret	Türkiye
Falcon Purchasing Services Ltd. ("Falcon")	Dış ticaret	İngiltere
Neta Yönetim Danışmanlık Havacılık Hizmetleri A.Ş. ("Neta Yönetim") ⁽²⁾	Havayolu taşımacılığı	Türkiye
Kelkit Doğan Besi İşletmeleri A.Ş. ("Kelkit Doğan Besi")	Hayvancılık	Türkiye
Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş. ("Sesa Ambalaj")	Üretim	Türkiye
Sesa Üretim Yatırımları ve Yönetim Hizmetleri A.Ş. ("Sesa Yatırım")	Üretim	Türkiye

Otomotiv Ticaret ve Pazarlama

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. ("Suzuki")	Ticaret	Türkiye
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. ("Doğan Trend Otomotiv")	Ticaret	Türkiye

Finansman ve Yatırım

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Öncü Girişim")	Yatırım	Türkiye
D Yatırım Bankası A.Ş. ("D Yatırım Bankası") ⁽³⁾	Yatırım bankacılığı	Türkiye
Doruk Faktoring A.Ş. ("Doruk Faktoring")	Faktoring	Türkiye
Doruk Finansman A.Ş. ("Doruk Finansman") ⁽⁴⁾	Finansman	Türkiye
DHI Investment B.V. ("DHI Investment")	Yatırım	Hollanda
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ("Değer Merkezi")	Yönetim danışmanlığı	Türkiye
Doğan Trend Sigorta A.Ş. ("Doğan Trend Sigorta") ⁽⁵⁾	Sigortacılık	Türkiye

İnternet ve Eğlence

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Dogan Media International S.A. ("Kanal D Romanya")	TV yayıncılık	Romanya
Rapsodi Radyo ve Televizyon Yayıncılık A.Ş. ("Rapsodi Radyo")	Radyo yayıncılık	Türkiye
Glokal Dijital Hizmetler Pazarlama ve Ticaret A.Ş. ("Glokal")	İnternet hizmetleri	Türkiye
DMC Invest B.V. ("DMC Invest")	Yatırım	Hollanda
Dogan Media Invest B.V. ("Dogan Media Invest")	Yatırım	Hollanda
Glocal Invest B.V. ("Glocal Invest")	Yatırım	Hollanda
DG Invest B.V. ("DG Invest")	Yatırım	Hollanda
İnnobil Bilişim Teknolojileri ve Danışmanlık Ltd. Şti. ("İnnobil")	Teknoloji ve bilişim	Türkiye
Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yayıncılık Ticaret A.Ş. ("Doğan Yayıncılık") ⁽⁶⁾	Dergi yayıncılık	Türkiye

(1) İlgili şirketler bağlı ortaklığımız Ditaş Doğan tarafından satın alınmış olup, söz konusu satın alma işlemine Rekabet Kurulu'nun 25 Kasım 2021 tarihli toplantısında onay verilmiştir.

(2) Grup'un bağlı ortaklıkları Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ile Neta Yönetim Danışmanlık Havacılık Hizmetleri A.Ş.'nin birleşmesi 4 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

(3) İlgili bağlı ortaklığın kuruluşu 22 Haziran 2020 tarihinde tescil edilmiş olup, 21 Mayıs 2021 tarihinde faaliyet izni alınmıştır.

(4) Grup'un, tamamı ödenmiş 30.000.000 (tam) Türk Lirası sermayesinde % 97 oranında pay sahibi olduğu Doruk Finansman A.Ş.'deki tamamı nama yazılı, her biri beheri 1.000 (tam) Türk Lirası itibarıyla değerindeki 29.100.000 (tam) Türk Lirası nominal bedelli 29.100 adet payın, toplam 19.400.000 (tam) Türk Lirası bedeli üzerinden Hepsî Finansal Danışmanlık A.Ş.'ye satış ve devrine ilişkin "Kapanış Protokolü", 28 Şubat 2022 tarihinde imzalanmıştır.

(5) İlgili bağlı ortaklığın kuruluşu 29 Eylül 2021 tarihinde tescil edilmiştir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Öncü Girişim tarafından 15 Eylül 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile sigortacılık alanında faaliyet göstermek üzere Doğan Trend Sigorta'nın kuruluşuna onay verilmiştir. Doğan Trend Sigorta gerekli yasal izinlerin alınmasına takiben faaliyete geçecektir.

(6) 16 Şubat 2021 tarihi itibarıyla ilgili iştirakin sermayesinin ve oy haklarının %50'sine tekabül eden paylarının devir alınmasına ve Grup tarafından kontrol edilmesine karar verilmiştir. 26 Nisan 2021 tarihi itibarıyla "Kapanış" işlemleri tamamlanmış olup Doğan Egmont'un ticaret unvanı Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yayıncılık Ticaret A.Ş. olarak tescil edilmiştir. Tek pay sahibi Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. olmuştur.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

İnternet ve Eğlence (Devamı)

İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş. (“Doğan Burda”)	Dergi yayıncılık	Türkiye
Dergi Pazarlama Planlama ve Ticaret A.Ş. (“DPP”)	Planlama	Türkiye
Ultra Kablolu Televizyon ve Telekomünikasyon Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Ultra Kablolu”)	Telekomünikasyon	Türkiye
NetD Müzik Video Dijital Platform ve Ticaret A.Ş. (“NetD Müzik”)	İnternet hizmetleri	Türkiye
Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. (“DMC”)	Müzik ve eğlence	Türkiye

Gayrimenkul Yatırımları

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Milpa”)	Gayrimenkul/Ticaret	Türkiye
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. (“D Gayrimenkul”)	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye
SC D-Yapı Real Estate, Investment and Construction S.A. (“D Yapı Romanya”)	Gayrimenkul yönetimi	Romanya
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta Turizm”)	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye
Marlin Otelcilik ve Turizm A.Ş. (“Marlin Otelcilik”)	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye
M Investment 1 LLC (“M Investment”)	Gayrimenkul yönetimi	ABD

İş ortaklıkları	Faaliyet konusu	Kayıtlı olduğu ülke
Kandilli Gayrimenkul Yatırımları Yönetim İnşaat ve Ticaret A.Ş. (“Kandilli Gayrimenkul”)	Gayrimenkul yönetimi	Türkiye

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGGK tarafından geliştirilen ve KGGK’nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı’na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (“Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği”)’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Her bir Grup işletmesinin finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak ölçülür. Konsolide finansal tablolar, Adilbey Holding’in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

2.1.2 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların ve iş ortaklıklarının finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup, Grup’un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler hesap dönemindeki ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tabloları (Devamı)

Yurt dışı operasyonların bir kısmı elden çıkarsa ya da satılırsa özsermayede takip edilmiş kur farkları konsolide kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır. Yabancı bir kuruluşun alımından doğan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yabancı kuruluşun varlık ve yükümlülükleri olarak düşünülür ve kapanış kurundan çevrilir.

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler

Konsolide finansal tablolar, aşağıda (a)'dan (c)'ye kadar olan bölümlerde beyan edilen esaslar çerçevesindeki ana şirket Adilbey Holding, Bağlı Ortaklıklar'ı ve İş Ortaklıkları'na (tümü 'Grup' olarak ifade edilmiştir) ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihi maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1 ve Dipnot 2.1.2'de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

(a) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Adilbey Holding'in doğrudan ve dolaylı olarak kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır.

Kontrol, Grup'un 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 Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Etkin ortaklık oranı, Grup'un Adilbey Holding üzerinden doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu pay oranıdır. Konsolide finansal tablolarda Doğan Ailesi üyelerine ait paylar kontrol gücü olmayan paylar olarak değerlendirilmiş ve Grup'un net aktiflerine ve karına dahil edilmemiştir.

Grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Adilbey Holding'in ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu paylara ilişkin elde ettiği kar payları, özsermayeden ve ilgili dönem gelirinden elimine edilmektedir.

Hesap dönemi içinde satın alınan veya elden çıkarılan Bağlı Ortaklıklar operasyonlar üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla da konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık pay sahiplerine ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar tablosu veya konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Ortaklık payındaki değişiklikler

Kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak değerlendirilir. Ortaklık payındaki bir değişiklik, bağlı ortaklıktaki dolaylı paylarını yansıtmak üzere, kontrolü olan ve kontrolü olmayan payların defter değerleri arasında düzeltmeler ile sonuçlanır. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltme tutarı ile ödenen veya alınan herhangi bir tutar arasındaki fark Adilbey Holding'in özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın ve Doğan ailesi üyelerinin oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Akaryakıt Perakendesi

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aytemiz Akaryakıt	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Aytemiz Petrolcülük	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	50,00	50,00
İstasyon Petrolcülük	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	50,00	50,00

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

Elektrik Üretimi

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Doğan Enerji ⁽¹⁾	-	100,00	-	-	-	100,00	-	100,00
Galata Wind ⁽²⁾	73,05	100,00	-	-	73,05	100,00	73,05	100,00
Sunflower ⁽²⁾	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	73,05	100,00

Sanayi ve Ticaret

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çelik Halat ⁽³⁾	69,83	70,35	-	-	69,83	70,35	69,83	70,35
Celik Halat Netherlands ⁽³⁾	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	69,83	70,35
Ditaş Doğan ⁽⁴⁾	68,24	68,90	-	-	68,24	68,90	68,24	68,90
Ditas America ⁽⁵⁾	-	100,00	-	-	-	100,00	-	68,90
D Stroy ⁽⁶⁾	-	100,00	-	-	-	100,00	-	68,90
Profil Sanayi ⁽⁷⁾	70,00	-	-	-	70,00	-	47,77	-
3S Kalıp ⁽⁷⁾	70,00	-	-	-	70,00	-	47,77	-
Profilsan GmbH ⁽⁷⁾	100,00	-	-	-	100,00	-	47,77	-
Doğan Dış Ticaret	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Falcon	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Neta Yönetim	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Kelkit Doğan Besi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Sesa Yatırım	70,00	70,00	-	-	70,00	70,00	70,00	70,00
Sesa Ambalaj	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	70,00	70,00

Otomotiv Ticaret ve Pazarlama

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Suzuki	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Doğan Trend Otomotiv	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00

⁽¹⁾ İlgili bağlı ortaklığın Doğan Holding tarafından kolaylaştırılmış usulde birleşme yöntemiyle devralınması işlemine Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 31 Aralık 2020 tarihinde onay verilmiş olup, birleşme işlemi 2 Mart 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve ilgili bağlı ortaklık birleşmek suretiyle infisah etmiştir.

⁽²⁾ Galata Wind'in 15 - 16 Nisan 2021 tarihinde gerçekleşen halka arz işleminden dolayı oran değişikliği olmuştur.

⁽³⁾ İlgili bağlı ortaklıkların doğrudan Doğan Holding'e ait halka açık paylarının satışından kaynaklı oranı değişmiştir.

⁽⁴⁾ İlgili bağlı ortaklığın doğrudan Doğan Holding'e ait halka açık paylarının satışından kaynaklı oranı değişmiştir.

⁽⁵⁾ 7 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla tasfiye süreci tamamlanmıştır.

⁽⁶⁾ 16 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tasfiye süreci tamamlanmıştır.

⁽⁷⁾ İlgili şirketler bağlı ortaklığımız Ditaş Doğan tarafından satın alınmış olup, söz konusu satın alma işlemine Rekabet Kurulu'nun 25 Kasım 2021 tarihli toplantısında onay verilmiştir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleşirmeye dair ilkeler (Devamı)

Finansman ve Yatırım

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Öncü Girişim	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
D Yatırım Bankası	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Doğan Trend Sigorta ⁽⁸⁾	91,45	-	-	-	91,45	-	91,45	-
Doruk Faktoring	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Doruk Finansman	97,02	97,02	2,98	2,98	100,00	100,00	97,02	97,02
İlke Turistik ⁽⁹⁾	-	100,00	-	-	-	100,00	-	100,00
DHI Investment	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Değer Merkezi	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00

İnternet ve Eğlence

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Glokal	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	79,22	79,22
Kanal D Romanya	100,00	99,99	-	-	100,00	99,99	100,00	99,99
Rapsodi Radyo	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
DMC Invest	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Dogan Media Invest	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Glocal Invest	79,22	79,22	-	-	79,22	79,22	79,22	79,22
DG Invest	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
İnnobil ⁽¹⁰⁾	100,00	85,00	-	-	100,00	85,00	79,22	67,34
Doğan Yayıncılık ⁽¹¹⁾	100,00	50,00	-	-	100,00	50,00	100,00	50,00

Gayrimenkul Yatırımları

Bağlı Ortaklıklar	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları'nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Milpa	82,29	82,29	0,16	0,16	82,45	82,45	82,29	82,29
D Gayrimenkul	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
D-Yapı Romanya	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Milta Turizm	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
Marlin Otelcilik	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00
M Investment	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00	100,00	100,00

⁽⁸⁾ İlgili bağlı ortaklığın kuruluşu 29 Eylül 2021 tarihinde tescil edilmiştir.

⁽⁹⁾ İlgili bağlı ortaklığın Doğan Holding tarafından kolaylaştırılmış usulde birleşme yöntemiyle devralınması işlemine Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 31 Aralık 2020 tarihinde onay verilmiş olup, birleşme işlemi 2 Mart 2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve ilgili bağlı ortaklık birleşmek suretiyle ifisah etmiştir.

⁽¹⁰⁾ İlgili bağlı ortaklığın pay alımı kaynaklı oranı değişmiştir.

⁽¹¹⁾ 16 Şubat 2021 tarihi itibarıyla "iş ortaklığı" konumundayken, ilgili bağlı ortaklığın sermayesinin ve oy haklarının %50'sine tekabül eden paylarının devir alınmasına ve Grup tarafından kontrol edilmesine karar verilmiştir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon ve özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmeye dair ilkeler (Devamı)

(a) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip ortağın payları, konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kar veya zarar tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir.

(b) İş Ortaklıkları

TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar kapsamında müşterek anlaşmalardaki yatırımlar müşterek faaliyet veya iş ortaklığı olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, müşterek anlaşmanın hukuki yapısından ziyade tüm yatırımcıların sözleşmeden doğan hakları ve yükümlülüklerine bağlıdır. Bir yatırım, yatırım yapılan işletmenin iştirak veya iş ortaklığı niteliği kazandığı tarihten itibaren özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilir. Yatırımın ediniminde, yatırımın elde etme maliyeti ile iştirakin veya iş ortaklığının tespit edilebilen net varlık, borç ve koşullu borçlarının net gerçeğe uygun değerinden işletmeye düşen pay arasındaki her türlü fark iştirak yatırımının defter değerine dahil edilir. İştirakin veya iş ortaklığının tanımlanabilir varlık ve borçlarının net gerçeğe uygun değerinden işletmenin payına düşen kısmın yatırımın elde etme maliyetini aşan tutarı, yatırımın edinildiği dönemde iştirakin veya iş ortaklığının kâr veya zararındaki işletmeye düşen payın belirlenmesinde gelirlere dahil edilir.

İş Ortaklıkları

İş ortaklıklarındaki paylar, başlangıçta konsolide finansal tablolarda maliyeti ile kayda alındıktan sonra özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

2.1.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer gelirler" altında sınıflanan 2.794 TL tutarındaki karbon emisyon sertifika hakkı satış geliri, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, ilgili dönemde "Hasılat" kalemine sınıflanmıştır.

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal durum tablosunda "Ticari alacaklar" altında sınıflanan 754.149 TL tutarındaki faktoring ve finansman kredi alacakları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal durum tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, ilgili dönemde "Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar" kalemine sınıflanmıştır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal durum tablosunda "Ticari borçlar" altında sınıflanan 4.590 TL tutarındaki vadesiz Türk Lirası mevduat borçları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal durum tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, ilgili dönemde "Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar" kalemine sınıflanmıştır.

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Hasılat" altında sınıflanan 145.883 TL tutarındaki faiz, ücret ve komisyon gelirleri, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, ilgili dönemde "Finans sektörü faaliyetleri hasılatı" kalemine sınıflanmıştır.

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Satışların maliyeti" altında sınıflanan 59.862 TL tutarındaki giderler, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, ilgili dönemde "Finans sektörü faaliyetleri satışların maliyeti" kalemine sınıflanmıştır.

2.1.6 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar ile önceki dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

Cari dönemde, Şirket'in finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") (Devamı)

b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.
 - Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda konsolide finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
 - (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 34).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 6).

Satış ve geri alış anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan finansal varlıklar ("Ters repo") karşılığı verilen fonlar konsolide finansal tablolarda ters repo anlaşmaları olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 6). Söz konusu ters repo anlaşmaları ile belirlenen alış ve geri satış fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için iç iskonto oranı yöntemine göre gelir reeskontu hesaplanır ve ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle muhasebeleştirilir. Ters repo konusu finansal varlıklar karşılığı verilen fonlar konsolide finansal tablolarda nakit ve nakit benzerleri değerler altında muhasebeleştirilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi "bileşik faiz esasına göre" yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Dipnot 9).

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı'nda yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım"ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı "Basitleştirilmiş Yaklaşım"ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı'nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardı'nda yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9, "Finansal Araçlar" Standardı'nda "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir (Dipnot 29).

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 9, 29).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

Grup tarafından doğrudan borç ya da kredi vermek amacıyla oluşan finansal varlıklar, finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar olarak sınıflandırılır ve iskonto edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü karşılığı düşülerek kaydedilir. Bütün kullandırılan krediler ve avanslar, para müşterilere transfer edildiğinde konsolide finansal tablolara kaydedilir (Dipnot 10).

Değer Düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarının değer düşüklüğü hesaplaması için, TFRS 9 standardında yer alan ve ilk muhasebeleştirmeden sonra kredi kalitesindeki değişimin dikkate alındığı üç aşamalı değer düşüklüğü yaklaşımını (genel yaklaşım) uygulamaktadır. Söz konusu yaklaşım kapsamında tanımlanan aşamalar aşağıdaki gibidir:

"Aşama 1", ilk muhasebeleştirme anında ve ilk muhasebeleştirmeden bir sonraki raporlama dönemine kadar kredi riskinde önemli bir artış olmayan veya raporlama tarihinde düşük kredi riski olan finansal varlıkları kapsamaktadır. Söz konusu varlıklar için, "12 aylık beklenen kredi zararı" muhasebeleştirilmekte ve faiz geliri beklenen zarar karşılığı düşülmeden brüt defter değeri üzerinden hesaplanmaktadır. 12 aylık beklenen kredi zararı, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal varlığa ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan kredi zararlarının 12 aya ağırlıklandırılması ile hesaplanan tutardır.

"Aşama 2", ilk muhasebeleştirmeden sonra kredi riskinde önemli artış olan fakat değer düşüklüğüne ilişkin tarafsız bir kanıt olmayan finansal varlıkları kapsamaktadır. Söz konusu varlıklar için "ömür boyu beklenen kredi zararı" muhasebeleştirilmekte ve faiz geliri beklenen zarar karşılığı düşülmeden brüt defter değeri üzerinden hesaplanmaktadır. Ömür boyu beklenen kredi zararı finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan kredi zararlarıdır.

"Aşama 3", raporlama tarihinde değer düşüklüğü için tarafsız kanıtın olduğu finansal varlıkları içermektedir. Söz konusu varlıklar için "ömür boyu beklenen kredi zararı" muhasebeleştirilmektedir.

Grup, kredi riskindeki önemli artışların zamanında belirlenmesi ve zarar karşılığının toplu olarak finansal tablolara alınması amacıyla; finansal araç türü, kredi riski derecesi, teminat türü, vadeye kalan süre ve sektör gibi ortak kredi riski özelliklerini esas alarak finansal araçlarını gruplandırmaktadır.

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 29).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri de içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenir (Dipnot 12).

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedeli" yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile "gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan" veya "gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Grup yönetiminin "sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modeli"ni benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları, "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar" olarak sınıflandırılır. Vadeleri konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, "kolaylaştırılmış" uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

(b) Gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar

“Gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar”; Grup yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetim, ilgili varlıkları konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna veya konsolide kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olmak üzere; daha sonra değiştirilemeyecek şekilde bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; konsolide finansal durum tablosunda yer alan “türev araçlar” kalemleri ile piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan “finansal varlıklar” dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup’un türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden ve emtia sözleşmelerine ilişkin işlemlerinden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, konsolide finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Bu finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Gerçekleşen ya da gerçekleşmeyen kazanç ve zararlar “finansman gelir / giderleri” içinde muhasebeleştirilir. Alınan kar payları, kar payı geliri olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır (Dipnot 23).

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetlerinden oluşmakta olup, konsolide finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” altında muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen bu varlıkların değerlerindeki değer düşüklüğü ve etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkına ilişkin kar veya zarar tutarları haricindeki değişiklikler sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar ve kayıplar, finansal varlığın konsolide finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar özkaynaklarda finansal varlık değer artış fonunda olmak üzere konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu altında takip edilmektedirler. Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen varlıkların satılması durumunda konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılan değerleme farkları “Geçmiş yıllar karları veya zararları” altında sınıflandırılır.

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak yabancı para, faiz swapları ve emtia ile vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler (Dipnot 23).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelecekteki nakit akışların finansal riskten korunma muhasebesine konu edilmesi ve ilgili işlemlerin etkin olması durumunda finansal riskten korunma muhasebesine konu türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin etkin kısmı doğrudan özkaynaklar içerisinde, etkin olmayan kısmı ise kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı bir taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunmasının, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan ve bu varlık/(yükümlülük) ile ilişkili türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanmaktadır. Grup, döviz kurundaki ve akaryakıt fiyatlarındaki dalgalanmaların yönetimine ilişkin olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmeleri, opsiyon sözleşmeleri ve emtia sözleşmeleri imzalamıştır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Grup yönetimi tarafından rapor tarihi itibarıyla nasıl kullanılacağına karar verilmemiş/verilemeyen gayrimenkuller de yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılırlar.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, her yıl dönem sonunda ya da değer düşüklüğü artışı/azalışı emaresi bulunan durumlarda, Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri kapsamında lisanslı gayrimenkul değerleme kuruluşlarından alınan değerleme raporları doğrultusunda, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller için oluşan geçici farkların tamamı üzerinden ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı hesaplanmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar veya zarar, oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular. Değişikliğin gerçekleştiği tarihte oluşan gerçeğe uygun değer ile maliyet değeri arasındaki fark, yeniden değerlendirme fonu adı altında konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 14).

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 15). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	5 - 50
Binalar	10 - 50
Makine, tesis ve cihazlar	2 - 30
Motorlu araçlar	2 - 20
Mobilya ve demirbaşlar	2 - 15
Kiralanın maddi varlıkları geliştirme maliyeti	2 - 39
Diğer maddi duran varlıklar	2 - 50
Özel maliyetler	2 - 25

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda konsolide 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 konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımındaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları

Şerefiye ve faydalı ömrü belirli olmayan/sınırsız olarak değerlendirilen maddi olmayan duran varlıklar dışında maddi olmayan duran varlıklar ticari karasal yayın izni ve lisansı (frekans hakları), marka, müşteri ilişkileri, diğer haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Grup, Aytemiz Akaryakıt tarafından ürün satışını garantilemek amacıyla belirli akaryakıt ve LPG bayileriyle yapılan "bayi sözleşmeleri" kapsamında peşin olarak ödenen bayi sözleşme bedellerini maddi olmayan duran varlıklar hesabında muhasebeleştirilmiş olup, bayi sözleşmelerinin süresi 5 yıldır.

Sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden muhasebeleştirilir ve doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilir (Dipnot 16).

Sınırlı faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdadır:

	<u>Yıllar</u>
Elektrik üretim lisansı	45 - 47
Ticari marka	15 - 25
Bilgisayar yazılımı ve haklar	3 - 15
Bayi sözleşmeleri	5
Müşteri ilişkileri	15
Diğer maddi olmayan haklar	5 - 49

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığının tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımlarının iskonto edilmiş bugünkü değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Değer düşüklüğü karşılığı aynı dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Bağlı ortaklıklardan Milta Turizm'in elinde bulundurduğu ve diğer maddi olmayan haklar içinde sınıflandırılan marina kullanım hakkı ise Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ile 13 Kasım 1997 tarihinde yapılan devir sözleşmesine bağlı olarak 49 yıl süreyle itfa edilmektedir (Dipnot 16).

Geliştirme maliyetleri

Grup tarafından kontrol edilen tespit edilebilir ve benzersiz ürünlerin tasarlanması ve test edilmesine ilişkin geliştirme giderleri, aşağıdaki şartların sağlanması durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- Ürünün kullanıma hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- Yönetimin ürünü tamamlama ve bu ürünü kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Ürünü kullanma ve satma imkanının bulunması,
- Ürünün muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve ürünü kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde ürünle ilgili yapılan harcamaların güvenilir biçimde ölçülebilir olması.

Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir ve ilgili varlığın kullanıma hazır olduğu andan itibaren itfa edilirler.

Görsel medya program hakları

Televizyon program hakları Grup'un bu varlıklarla ilişkili risk ve faydaları kontrol ettiği sürece ilgili lisansın elde etme bedeli ile kayıtlara alınır. Televizyon program haklarına ilişkin beklenen gelirler, ilgili hakkın yayınlanmamış kısmına isabet eden maliyeti ile değerlendirilir. Beklenen gelirin daha düşük olması durumunda net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir (Dipnot 16).

Şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar dışındaki varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar dışındaki tüm varlıkları için her finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplandırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleştirilebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 16).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması yada yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır (Dipnot 33).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 33).

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 (Dipnot 33).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Geri alınmış paylar

Grup'un geri alınan payları (geri satın alınan kendi hisseleri), her ne sebeple geri alınmış olursa olsun, Grup'un özkaynağına dayalı bir finansal araç olarak, ayrı bir finansal varlık olarak değerlendirilmemektedir. Özkaynağına dayalı finansal araçların yeniden satın alması durumunda, Şirket söz konusu araçları özkaynaklardan düşmek suretiyle muhasebeleştirmekte, ilgili yasal düzenlemeler gereğince geri alınan pay tutarı kadar iktisap bedeli üzerinden yasal yedek akçe ayırmakta ve yasal yedek akçe olarak ayrılan tutarları, özkaynaklar altında "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" hesabında takip etmektedir (Dipnot 25).

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 8). Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 24).

Grup, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar 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 (Dipnot 19).

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Grup, kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkının olduğu tarihte konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 25).

Gelirlerin kaydedilmesi

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

Şirket aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- 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 uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşterisiyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- a) Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet.

Bir seri birbirinden farklı mal veya hizmet, aşağıdaki şartların birlikte karşılanması durumunda aynı devir şekline tabidir:

- a) Grup'un müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği seri içerisindeki her bir farklı mal veya hizmetin gerekli şartları karşılayarak zamanla tamamlanacak bir edim yükümlülüğü teşkil etmesi ile
- b) Standardın ilgili paragrafları uyarınca, Grup'un seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

Grup, farklı ürün ve hizmetleri bir paket olarak satmakla birlikte, bir paket halinde sattığı bu ürün ve hizmetleri tek başına da satabilmektedir. Grup'un ilgili müşterilerine bir paket içerisinde devretmiş olduğu, sözleşme ile belirlenmiş ürün ve hizmetlerin her biri farklı mal ve hizmetler olarak tanımlanmaktadır. Bununla birlikte, müşteriler bu hizmetlerin hepsinden tek başına fayda sağlayabildiğinden dolayı bu hizmetler sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı tanımlanabilir niteliktedir. Buna bağlı olarak bir paket içerisinde yer alan her bir hizmet ayrı bir edim olarak muhasebeleştirilir.

Üçüncü bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanması sürecine müdahil olduğunda Grup, edim yükümlülüğünü belirlerken, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmeti bizzat sağlamaya (asil) veya diğer taraflarca sağlanan bu mal veya hizmetin satışına aracılık etmeye (vekil) yönelik olup olmadığını değerlendirir. Buna göre Grup, belirlenmiş mal veya hizmeti, o mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa satış işleminin gerçekleşmesi hususunda asil olarak hareket etmektedir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmet karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetin diğer taraflarca temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtmaz.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir. Grup'un müşterileri ile yaptığı sözleşmelerde ciro bazlı indirimler, iadeler ve müşteri sadakat programları kapsamında sağlanan puanlar bulunması sebebi ile değişken tutarlar söz konusu olabilmektedir. Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup'un tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında konsolide finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Bir sözleşmede işletme müşterisine ilave mal veya hizmetler edinme seçeneği sunmuşsa bu seçenek müşteriye sözleşmeyi taraf sıfatıyla imzalamadıkça elde edemeyeceği maddi bir hak sağlıyorsa bir edim yükümlülüğüne yol açar. Seçenek müşteriye maddi bir hak veriyorsa, hak sahibi müşteri işletmeye gelecekte alacağı mal veya hizmetler karşılığını peşin olarak öder ve işletme de bu hasılatı gelecekte teslim edeceği mal veya hizmetler devredildiğinde veya bu seçenek sona erdiğinde finansal tablolara alır.

Müşterinin ilave mal veya hizmetler edinme seçeneğine ilişkin müstakil satış fiyatı doğrudan gözlemlenemiyor ise işletme bunu tahmin yoluyla belirler. Bu tahmin müşterinin söz konusu seçeneği kullanması halinde elde edeceği indirimi aşağıdakilerin her ikisine göre düzeltilmiş şekilde yansıtır:

- (a) Müşterinin seçeneği kullanmaması halinde alabileceği bir indirim ve
- (b) Seçeneğin kullanılma olasılığı.

Müşteriden bir ön ödeme aldıktan sonra işletme, gelecekte mal veya hizmetleri devretme veya devre hazır hale getirmeye ilişkin edim yükümlülüğüne karşılık olarak ön ödeme tutarında bir sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İşletme söz konusu mal veya hizmetlerin devrini gerçekleştirip dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde bu sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolardan çıkarır (ve hasılat konsolide finansal tablolara yansıtılır).

Grup’un bayi ve son satıcılar ile yaptığı satış işlemleri esnasında uygulamakta olduğu “Bayi Sadakat Projesi” ve müşterilerine sağladığı kart sadakat programları (Aytemiz kart vb.) ile ilgili ödüller, müşteriye sözleşmeyi taraf sıfatıyla imzalamadıkça elde edemeyeceği maddi bir hak sağladığı için, bu ödüller ile ilgili müşterinin kazandığı tutarlar konsolide finansal tablolarda sözleşme yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilir. “Bayi Sadakat Projesi” kapsamında kazanılan bu ödüller kullanıldıkça sözleşme yükümlülüğünden indirilmek suretiyle brüt satıştan düşülerek konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

Grup, bir müşteriden bedel tahsil ettiği ve bu bedelin bir kısmını ya da tamamını söz konusu müşterisine geri ödemeyi beklediği durumlarda, iade yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İade yükümlülüğü, işletmenin hak etmeyi beklemediği tahsil edilen (ya da alacak) bedelden (başka bir ifadeyle, işlem fiyatına dahil olmayan tutarlardan) ölçülür. İade yükümlülüğü (işlem fiyatında yol açtığı değişim ve dolayısıyla sözleşme yükümlülüğü) şartlardaki değişimler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

Grup, iade hakkı bulunan ürünlerin devir işlemini (iadeye tabi olmak kaydı ile temin edilen bir kısım hizmetler beraberinde) muhasebeleştirmek için aşağıdakilerin tamamını finansal tablolara alır:

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- (a) İşletmenin hak etmeyi beklediği bedel tutarında devredilen ürünler karşılığı hasılat (dolayısıyla iade edilmesi beklenen ürünlerle ilgili hasılat finansal tablolara alınmaz),
- (b) Bir iade yükümlülüğü ve
- (c) İşletmenin iade yükümlülüğünün yerine getirilmesi üzerine ürünlerini müşteriden geri alma hakkı karşılığı bir varlık (ve satışların maliyetinde buna göre yapılacak düzeltme).

İade yükümlülüğünün yerine getirilmesi için müşteriden ürünleri geri alma hakkı kapsamında finansal tablolara alınan bir varlık, ilk olarak ürünün önceki defter değerinden varsa bu ürünlerin geri alınması kapsamında yapılması beklenen masraflar (iade edilen ürünlerin işletme açısından değerinde meydana gelmesi olası düşüşler dahil) düşüldükten sonra bulunacak miktara bakılarak ölçülmelidir. Grup iade yükümlülüğü ölçümünü, iade tutarları beklentilerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde her raporlama dönemi sonunda günceller ve gerekli düzeltmeleri hasılat olarak (veya hasılatтан indirimler) konsolide finansal tablolara yansıtır.

Bir mal veya hizmetin sözleşmede belirlenmiş fiyatı o mal veya hizmetin müstakil satış fiyatıdır. Eğer sözleşmede devredilecek birden fazla mal veya hizmet var ise Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Dağıtımın amacına ulaşmak üzere Grup, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır. İşlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne nispi bir müstakil satış fiyatı bazında dağıtmak üzere Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır.

Taraflardan biri sözleşmeyi yerine getirdiğinde, işletmenin edimi ile müşterinin ödemesi arasındaki ilişkiye bağlı olarak, Grup, sözleşmeyi bir sözleşme varlığı veya sözleşme yükümlülüğü olarak finansal durum tablosunda gösterir. Grup, bedele ilişkin koşulsuz haklarını bir alacak olarak ayrı şekilde gösterir.

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

Akaryakıt satış gelirleri

Akaryakıt satış gelirleri, Grup'un bayiler aracılığı ile veya kendi istasyonlarında yapmış olduğu akaryakıt satışlarından tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar düşüldükten sonraki tutardır. Akaryakıt satışından elde edilen hasılat, mülkiyetle ilgili kontrolün alıcıya devredilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi, işlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve işlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda zamanın belli bir anında muhasebeleştirilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sanayi, ticaret ve ambalaj gelirleri

Grup’un sanayi gelirleri, bağlı ortaklıkları olan Çelik Halat, Ditaş Doğan, Profil Sanayi ve 3S Kalıp’ın faaliyetleri sonucu elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır. Ürünlerin satışından elde edilen bu gelirler, müşteri taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiğinde, “zamanın belirli bir anında” muhasebeleştirilir. Grup’un ticaret gelirleri ise, ticari mal satışları ve aracılık, komisyon gelirleri olarak tanımlanmıştır. Grup ticari mal satış gelirlerini, zamanın belirli bir anında, ticari malın kontrolünü karşı tarafa devrettiği anda kayıtlarına almaktadır. Grup’un dış ticaret gelirleri ise, hizmetin tamamlandığı dönemde zamanla muhasebeleştirilmektedir. Grup’un ambalaj gelirleri ise Sesa Ambalaj’ın genel olarak gıda ve kozmetik ambalajlarının satışından elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır. Ürünlerin satışından elde edilen bu gelirler, müşteri taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiğinde, “zamanın belirli bir anında” muhasebeleştirilir.

Araç satış gelirleri

Satılan araçların Özel Tüketim Vergisinin ödenmesi ve ruhsatının çıkarılması ile kontrolün alıcıya transfer olduğu kabul edilir ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanması ile “zamanın belli bir anında” gelir olarak muhasebeleştirilir.

Grup, bir mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce, söz konusu müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz alacağını bulunması durumunda, sözleşmeyi ödemenin yapıldığı veya ödemenin vadesinin geldiği tarihte (hangisi erken ise o esas alınmak kaydıyla) bir sözleşme yükümlülüğü olarak gösterir. Sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsil etmeye hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür. Grup, müşteri bedeli ödemenin vadesi gelmeden önce mal veya hizmetleri müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda, sözleşmeyi alacak olarak sunulan tutarlar hariç olmak üzere bir sözleşme varlığı olarak gösterir.

Elektrik satış gelirleri

Elektrik satış gelirleri, Grup’un hidroelektrik, rüzgar ve güneş elektrik santralleri aracılığı ile üretilip sattığı elektrikten elde ettiği gelirlerdir. Elektrik hizmeti doğası itibarı ile müşterinin eş zamanlı alıp tükettiği bir seri halde sunulan hizmet olduğu için tek bir edim olarak zamanla ve çıktı yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

Faktoring gelirleri

Faktoring işlemlerinden kaynaklanan faiz ve komisyonlar ilişkilendirilen faktoring sözleşmelerinin süresine bağlı olarak kar veya zarar tablosuna tahakkuk esasına göre yansıtılmaktadır.

Finansman gelirleri

Faiz gelir ve giderleri, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri yönetimin müşterilere verilen krediler ve avansların geri ödenemeyeceği kararına vardıkları andan itibaren kayıtlardan çıkarılır ve o tarihe kadar kaydedilmiş olan reeskont tutarları iptal edilerek tahsilat gerçekleşene kadar gelir olarak kaydedilmez.

Kitap ve dergi satışları

Grup’un bağlı ortaklıklarından Doğan Yayıncılık’ın kitap ve dergi satışlarından elde edilen hasılatı temsil etmektedir. Bu kapsamda oluşan gelirler kitap ve dergilerin sevk edildiği tarihte, “zamanın belirli bir anında” muhasebeleştirilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gayrimenkul gelirleri

Grup'un bağlı ortaklığı Milpa'nın konut inşası projelerinden elde edilen hasılat, Grup'un sözleşme ile belirlenmiş tüm görevlerini tam ve eksiksiz olarak yerine getirmesi ve alıcının teslim tutanağını onaylaması ardından bir varlığa hukuken sahip olmaktan kaynaklanan tüm kontrolün satın alana geçtiğinde "zamanın belli bir anında" gerçekleşir.

Buna ek olarak, Grup'un bağlı ortaklığı Milta'nın Marina gelirlerinden de oluşmaktadır. Marina gelirleri deniz araçlarının konaklama ve mağaza kira gelirlerinden oluşmaktadır. Söz konusu kira gelirleri, kira sözleşmeleri boyunca zamanla ve çıktı yöntemine göre kaydedilir.

Kira gelirleri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca "zamanla" ve "çıktı" yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Yönetim danışmanlığı gelirleri

Danışmanlık gelirlerinden oluşmaktadır. İlgili danışmanlık projeleri boyunca "zamanla" ve "çıktı" yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Reklam Gelirleri

Grup'un reklam gelirleri, yazılı, görsel ve dijital medyada yayınlanan reklamlardan elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Müşterinin reklam yayınladıkça edimden sağlanan faydayı eş zamanlı alıp, tüketmesi, Grup'un hizmetin kontrolünü zamanla devrettiğini göstermektedir. Dolayısıyla hasılat, edim yükümlülüğü yerine getirildikçe (reklam yayımlandıkça) zamanla ve çıktı yöntemine göre muhasebeleştirilir. Reklamların yayınlanmayan kısmı ise sözleşme yükümlülüğü olarak finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir.

Tiraj ve dergi satış gelirleri

Tiraj gelirleri toplu satışlardan elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Bu hizmet kapsamında oluşan gelirler dergilerin sevk edildiği tarihte, "zamanın belirli bir anında" muhasebeleştirilir.

Abone ve üyelik gelirleri

Abone gelirleri, emlak sitesi, dijital platform ve internet aboneliklerine ilişkin gelirleri kapsamaktadır. Grup, emlak sitesi üyeliklerini bireysel ve kurumsal olarak takip etmektedir. Grup, abonelik ve üyelikleri, ayrı ayrı satılabilir ürün ve hizmetleri paket haline getirerek satabilmektedir. (Örneğin: Emlak sitesi üyeliği içerisinde ilan yayınlama, öne çıkarma hizmeti ve cep telefonu bir paket halinde satılabilmektedir). Paketin içerisine dahil edilen her ürün ve hizmet ayrı bir edim olarak muhasebeleştirilmektedir. Her bir edim için müstakil satış fiyatı gözlemlenebilir fiyatları dikkate alınarak belirlenmektedir. Edimlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde gelir olarak kaydedilmektedir. Müşteriler ilan yayınlama ve öne çıkarma hizmetlerinden eş zamanlı faydalanıp tüketebildikleri için "zamanla" ve "çıktı" yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Paketlerin içerisinde ürünler fiziki zilyetliği müşteriye devredildiğinde muhasebeleştirilmektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide 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) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- c) Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. 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 gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden 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 kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardı'nın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

İşletme birleşmeleri

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

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

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12, "Gelir Vergisi" ve TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standartları'ı 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,
- 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'te 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 kısmı 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 TMS 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 düzeltebildiği 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. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9, "*Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm*" standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37, "*Karşılıklar*" veya diğer uygun TMS ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar veya zarar tablosu 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 (Dipnot 3).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur. Ortak kontrol altında gerçekleşen hisse transferlerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Ortak kontrol altındaki birleşmeler "Hakların Birleşmesi" yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Hakların Birleşmesi yöntemi uygulanırken, söz konusu işlem ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmekte ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya pazarlıklı alım etkisi hesaplanmaz (Dipnot 3). Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında olmayıp Grup bu tür işlemler için şerefiye kaydı oluşturmamaktadır. Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinin transfer edilen bedeli aşması durumunda oluşan fark, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınır ve "Paylara İlişkin Primler" kalemine yansıtılır. Tam tersi bir durumda, yani transfer edilen bedelin işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark azaltıcı bir unsur olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemine yansıtılır.

Şerefiye

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 işletme birleşmesinin 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.

Adilbey Holding'in kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmedeği işlemler) ilişkin oluşan kar veya zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir. TMS 27 (Revize) Standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde başlayan mali dönemlerden itibaren Grup'un kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. 1 Temmuz 2009 tarihinden önce başlayan mali dönemlerde, Grup'un kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmedeği işlemler) ilişkin oluşan satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilmekteydi.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemler ve bakiyeler

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin dönem sonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımların finansal risklerden korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımların bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerın tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır. Örneğin, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda tutulan hisse senetleri gibi, parasal olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin çevrim farkları kar veya zarar tablosunda gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senetleri gibi parasal olmayan varlıkların çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir.

Grup Şirketleri

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal pozisyon ve sonuçları (yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan hiçbir) raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir finansal durum tablosu için varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların birikimli etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir) ve
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar

Duran varlıklar (veya elden çıkarılacak varlık grupları), defter değerlerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olmasından dolayı ve satış olasılığının yüksek olduğu kabul edildiğinde satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılırlar. Ertelenmiş vergi varlıkları, çalışanlara sağlanan faydalar sonucu edinilen varlıklar, finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerinden taşınan yatırım amaçlı gayrimenkuller ve sigorta poliçeleri üzerindeki sözleşmeden doğan haklar dışındakiler bu gereklilikten özellikle muaf tutulmuşlardır, bu tür satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülürler.

Bir değer düşüklüğü başlangıçta veya daha sonra, bir varlığın (veya elden çıkarılacak bir varlık grubunun) değerinin satış maliyetinin gerçeğe uygun değerden düşülerek elde edilen değerine kadar azaltılması durumunda, değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirir. Bir varlık (veya elden çıkarılacak bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülerek bulunan değerinde herhangi sonradan meydana gelen artışlar, daha önce muhasebeleştirilmiş olan birikmiş değer düşüklüğü zararlarını aşmaması koşuluyla, bir kazanç olarak muhasebeleştirilir. Bir varlık (veya elden çıkarılacak bir varlık grubunun) satış gününe kadar daha önceden muhasebeleştirilmeyen kazanç veya kayıpları, ilgili varlığın finansal durum tablosu dışı bırakıldığı gün itibarıyla muhasebeleştirilmiştir.

Satış amaçlı olarak sınıflandırılan duran varlıklar (elden çıkarılacak varlık grubunun bir parçası olan bir duran varlığı) amortismanına tabi tutulmaz ya da itfa edilmez. Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak varlık grubuna ilişkin borçlara ait faiz veya diğer giderlerin muhasebeleştirilmesine devam edilir.

Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan bir duran varlık ve satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak bir varlık grubu içindeki varlıklar, finansal durum tablosunda diğer varlıklardan ayrı olarak gösterilir. Satış amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılan elden çıkarılacak bir varlık grubuna ilişkin borçlar da finansal durum tablosunda diğer borçlardan ayrı olarak gösterilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Endüstriyel bölüm, diğer endüstriyel bölümlerden farklı risk ve getirilere maruz kalan ürün ve hizmetler üreten bir varlık ve faaliyet grubu olup, yönetim tarafından Grup faaliyetleri “Akaryakıt Perakendesi”, “Elektrik Üretimi”, “Sanayi ve Ticaret”, “Otomotiv Ticaret ve Pazarlama”, “Finansman ve Yatırım”, “İnternet ve Eğlence” ve “Gayrimenkul Yatırımları” olarak yedi ana grupta izlenmiş ve raporlanmıştır. Grup yönetimi, finansal tablo kullanıcılarının kararlarını etkileyebilecek ve/veya finansal tabloları değerlendirmeleri sırasında faydalı olacağı kanaatine varması halinde bölümlere göre raporlama yapısında değişiklik yapabilir. Grup’un temel alış ve satışlarının Türkiye’de yapılması ve varlıklarının büyük bir kısmının Türkiye’de bulunmasından dolayı finansal bilgilerin coğrafi bölümlere göre raporlanmasına gerek duyulmamıştır (Dipnot 5).

Bölümlere göre raporlamada, bölüm içi işlemler bölümler seviyesinde ve bölümler arasındaki işlemler ise konsolide seviyede bölümler arası eliminasyonlar olarak muhasebeleştirilmektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kazanç/(kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)’nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur.

Türkiye’de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile artırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür (Dipnot 18).

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 38).

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Grup’un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları

a) Devreden katma değer vergisi

Diğer duran varlıklar altında uzun vadeli olarak sınıflanmış Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV"), Grup'un bir yıldan uzun vadede öngördüğü nakit akışları sonucunda oluşacak KDV tutarları dikkate alınarak hesaplanmıştır. KDV tutarlarının uzun ve kısa vadeli olarak ayırımına ilişkin yapılan hesaplamalarda kullanılan ileriye dönük satış gelirlerinin %10 artması veya azalması durumunda, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli olarak sınıflanmış KDV tutarı 10.649 TL tutarında azalırdı veya artardı (Dipnot 21).

b) Ertelenmiş vergi varlıkları

Grup vergiye esas finansal tabloları ile KGK tarafından yayımlanmış olan TMS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklardan dolayı ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımlar göz önünde bulundurulmuştur. Grup, gelecekteki kar projeksiyonlarını göz önünde bulundurarak, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, 188.121 TL (31 Aralık 2020: 297.715 TL) tutarındaki kullanılmamış mali zararlarından doğan 40.254 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara yansıtmıştır (31 Aralık 2020: 59.543 TL) (Dipnot 33).

c) Şüpheli ticari alacak karşılığı

Grup tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahmini olmakla birlikte, Grup ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirmekte ve buna bağlı olarak şüpheli alacak karşılığını tespit etmektedir. Grup, bu esaslar dahilinde ve vadesi olağan ticari faaliyet döngüsünü 1 yılı aşan alacaklarına karşılık ayırmayı değerlendirmektedir. Bununla birlikte, Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmektedir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları (Devamı)

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları (Devamı)

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup 121.694 TL tutarındaki alacakları için şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2020: 115.950 TL) (Dipnot 9 ve 10).

c) Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklarda değer düşüklüğü

Grup, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların ve itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu her bilanço döneminde muhasebe politikaları Not 2.2'deki tanımlar ışığında değerlendirir.

Not 2.2'de belirtilen kredi riskinde önemli artış ve ileriye yönelik makroekonomik bilgileri tahmin ederken kullanılan tahmin ve yöntemler aşağıda belirtilmiştir.

Kredi riskinde önemli artış

Kredi riskinde önemli artışın belirlenmesinde nitel ve nicel değerlendirmeler yapılmaktadır.

Niteliksel değerlendirme:

Niteliksel değerlendirme sonucunda aşağıdaki koşullardan herhangi birinin sağlandığı durumda ilgili finansal varlık Aşama 2 (kredi riskinde önemli artış) olarak sınıflandırılır.

Raporlama tarihi itibarıyla;

- Ömür boyu beklenen kredi zararları, gecikme yaşanan müşteriler için hesap bazında uygulanır. Grup bu tahmini ancak ve ancak müşterinin geri ödemesiyle ilgili pozitif yönde, makul ve desteklenebilir bilgiye sahip oldukça yürürlüğe koymaz.
- Bir kredinin yeniden yapılandırılması durumunda, yapılandırma tarihinden itibaren ilgili yönetmeliklerde belirtilen izleme süresi boyunca Aşama 2'de izlenir. İzleme süresi sonunda, kredide önemli derecede bir bozulma oluşmazsa, işlem Aşama 1'e geri taşınabilir.

Tazmin olan gayrinakdi krediler önemli derecede risk artışı olarak değerlendirilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları (Devamı)

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları (Devamı)

Niceliksel değerlendirme:

Kredi riskinde önemli artış niceliksel olarak kredinin açılış anında hesaplanmış temerrüt olasılığı ile aynı krediye raporlama tarihindeki temerrüt olasılığının kıyaslanmasına dayanmaktadır.

Grup, kredi riskinde önemli derecede artışın belirlenmesinde kullanılan eşik değerlerin hesaplanması için segment bazında dağılım regresyonu kullanmıştır.

İleriye yönelik makroekonomik bilgiler

Grup, kredi riskinde önemli artış değerlendirmesinde ve beklenen kredi zararı hesaplamasında ileriye yönelik makroekonomik bilgileri kredi riski parametrelerine dahil etmektedir.

Grup beklenen kredi zararı hesaplamalarında kullanmak üzere çoklu senaryolar oluşturulması aşamasında geliştirdiği makroekonomik tahminleme modelini kullanmaktadır. Bu tahminleme sırasında öne çıkan makroekonomik değişkenler, Reel Gayri Safi Yurtiçi Hasıla (GSYH), Gayri Safi Yurtiçi Hasıla Deflatörü ve Konut Fiyat Endeksi’dir. İleriye yönelik makroekonomik yansımalarla dayalı tahminler doğrultusunda beklenen kredi zararı hesaplanırken, Grup, üç senaryoyu (baz senaryo, kötü senaryo, iyi senaryo) farklı ağırlıklarla değerlendirir. Bu üç senaryonun her biri farklı temerrüt olasılığı ile ilişkilendirilmiştir.

Makroekonomik senaryoların uzun vadeyi kapsamadığı durumlarda, makroekonomik değişkenlerin tahmin edilen periyodunun ötesi için ortalamaya yakınsama olarak adlandırılan bir süreç uygulanmaktadır.

d) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin Grup Yönetimi’nin önemli varsayımları Dipnot 14’te açıklanmıştır.

e) İştirak değer düşüklüğü

Gas Plus Erbil’in işlettiği sahalardan planlanan verimin elde edilemeyeceğine, kuyularda bulunan petrolün ancak “ağır petrol” üretim teknolojileri vasıtasıyla ve yüksek maliyetlerle çıkarılmasının mümkün olabileceğine, bu çerçevede kuyulardan ticari anlamda fayda sağlanamayacağına ve kar elde edilemeyeceğine dair kuvvetli kanaatin oluşması neticesinde, ayrıca bölgedeki siyasi belirsizliğin de devam ettiği dikkate alınarak; Grup tarafından Gas Plus Erbil’e yapılan yatırımın durdurulmasına ve geçmişte yapılan yatırımların tamamı için de muhasebenin “ihtiyatlılık” prensibi dahilinde karşılık ayrılmasına karar verilmiştir. Grup bu bağlamda, ilgili sözleşmeleri sonlandırma ve işlettiği sahaları terk etme kararı almış olup, bu kapsamda oluşacak giderlerin tutarı henüz güvenilir biçimde ölçülemediğinden herhangi bir karşılık ayrılmamıştır (Dipnot 4).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları (Devamı)

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları (Devamı)

f) Kovid-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

2019 yılının Aralık ayında Kovid-19 (Koronavirüs) Çin’de ortaya çıktı. 2020 yılının ilk aylarında Kovid 19 hızlı bir şekilde dünyaya yayıldı. 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel salgın ilan edildi.

Bu kapsamda, Grup Şirketlerimiz devlet yardımlarından (kısa çalışma ödeneği, KDV, muhtasar, SGK ertelemeleri vb.) yararlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların onaylandığı tarih sırasında bu durum varlığını sürdürmektedir. Yapılan değerlendirmeler neticesinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal sonuçlarda önemli nitelikte bir etki izlenmemiştir. Bu bağlamda;

Aytemiz Akaryakıt

Kovid -19 virüsünün etkisinde geçen 2020 yılının tamamında Grup’un toplam akaryakıt satışları bir önceki yıla göre % 2 azalmıştır. Aynı dönemde perakende akaryakıt satışlarında bir önceki yıla göre % 11 küçülme meydana gelmiştir. Grup akaryakıt satışlarındaki küçülmeyi kısa çalışma ödeneği gibi devlet teşvikleri ve faaliyet giderlerindeki disiplini ile telafi etmeye çalışmıştır.

2021 yılında aşılama çalışmalarının başlamasıyla birlikte pandemi etkisi azalmış ve Grup akaryakıt satışları geçen yıla göre % 11 oranında artış göstermiştir. Mayıs ayında yaşanan kapanmaya rağmen satış miktarlarındaki artış, Dünya genelindeki toparlanma ve paralelinde petrol fiyatlarındaki artış ile birlikte şirket karlılıkları artmıştır. Grup yönetimi olası Kovid etkilerini nazara alarak ihtiyatlı gider yönetim politikası belirlemiş, satış ve pazarlama faaliyetlerini dinamik şekilde yönetmeye çalışmıştır. Pandemi etkisinin genel faaliyetler, operasyonel sonuçlar ve finansal durum üzerinde doğabilecek etkilerine göre ihtiyaç olması durumunda ilave tedbirler almayı planlamaktadır.

Galata Wind

Grup’un bağlı ortaklıklarından Galata Wind’in üretimi olağan seyrinde devam etmiş, personelle ilgili olarak uzaktan çalışma uygulamaları, işyerlerinde sosyal mesafe kurallarını uygulama, önleyici hijyen tedbirlerini alma ve çalışanlarına online eğitimler verme gibi bazı önlemler alınmıştır. Grup, 2021 yılı elektrik satışlarının önemli bir kısmını YEKDEM kapsamında sabit fiyatla yaptığından Kovid-19 salgınının Grup’un çalışması, elektrik üretimi veya likiditesi üzerinde ciddi bir etkisi olmamıştır.

Çelik Halat

Kovid-19 salgınından dolayı gerek Çelik Halat’ın içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Çelik Halat’ın faaliyet gösterdiği ülkelerde satış süreçlerinde yavaşlama yaşanmıştır.

Bu gelişmeler sırasında Çelik Halat tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stokların minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Bu süreçte, Kovid-19’un Çelik Halat’ın faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatlarında herhangi bir gecikme yaşanmamıştır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe tahminleri, varsayımları ve kararları (Devamı)

2.3.1 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımları (Devamı)

Çelik Halat (Devamı)

Kovid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken Kovid-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

D Gayrimenkul

Grup’un bağlı ortaklıklarından D Gayrimenkul’e ait İstanbul İli, Şişli İlçesi, Mecidiyeköy Mahallesi, 2524 Ada 3 No’lu parsel üzerinde yer alan alışveriş merkezi faaliyetlerinin sürdürüldüğü gayrimenkul (“Trump Ofis ve AVM”), salgının yayılmasının önlenmesi mücadelesi kapsamında ekonomik faaliyetlerinde yavaşlamalar yaşanmıştır. 2020 yılı içerisinde salgının etkili olduğu aylarda kiracılar ile iyi niyet ilişkileri dahilinde kiralarda muhtelif indirimler uygulanmış, bununla birlikte operasyonel giderlerin azaltılmasına yönelik gerekli önlemler de alınmıştır. Kovid-19 ile ilgili gelişmeler dikkatle takip edilmekte, paydaşlar ile birlikte süreçler en verimli ve etkili şekilde yönetilmeye azami gayret gösterilmektedir.

Hepsi Emlak

2020 yılında olduğu gibi 2021 yılının özellikle ilk çeyreğinde de salgın süreci emlak alım ve satım talebini olumsuz yönde etkilemiştir. Hepsi Emlak salgın döneminde mağduriyet yaşayan emlak ofislerinin mağduriyetlerini giderecek aksiyonlarına bu yıl da devam etmiştir. Müşterilerinin ödeme sıkıntısı çektiği ve tam kapanmanın olduğu Mayıs ayında, tüm müşterilerinin paket ödemelerinin yarısını karşılamış ve kontrat süresini ücretsiz olarak 1 ay uzatmıştır. Sonrasında ise gerekli olan müşterilerine hem salgın dönemindeki kayıpların telafisi hem de sürekli yenilenen Hepsi Emlak deneyiminin tecrübe edilmesini sağlamak amacıyla yeni teknolojik ürünlerini kullanıma açmıştır. Böylece kriz dönemi olmasına rağmen müşteri sayısında geçen yıla oranla yaklaşık bin adet artış sağlanmıştır.

Hepsi Emlak bu zorlu süreçte sektörün sorumluluğunu üzerine alarak paydaşlarına destek olmayı ve bu sıkıntılı süreçten paydaşlarıyla beraber çıkmayı planlamıştır. Hayatı kolaylaştıran teknolojik ürünlerinin yanı sıra çeşitli emlak odaları ile birlikte başlattığı aidat desteği ve akademi eğitimleriyle sektörün dijitalleşmesine katkıda bulunmaya devam etmiş ve müşterilerinin yeni normale daha kolay uyum sağlamasına katkı sağlamıştır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri:

Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve 3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin satın alımı

Ditaş Doğan, 3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("3S Kalıp") ve Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Profil")'in tamamı ödenmiş 11.250.000 Türk Lirası sermayesini temsil eden paylarının %70 oranında iştirak vasıtasıyla ve bedeli kısmen öz kaynak, kısmen de banka kredisi ile karşılanmak suretiyle 30 Kasım 2021 tarihinde satın ve devir almıştır. Satın alım bedeli 27.107.178 Türk Lirası (tam) olarak belirlenmiştir.

Bu satınalma işleminin TFRS 3 işletme birleşmeleri standartı kapsamında ilk muhasebeleştirilmesi finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla tamamlanmamış olduğundan 31 Aralık 2021 tarihindeki konsolide finansal tablolarda geçici tutarlar ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket, birleşme tarihinden itibaren 1 yıl içinde işletme birleşmesinin ilk muhasebesini tamamlayıp gerekli düzeltmeleri gerçekleştirecektir.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, iktisap tarihine en yakın finansal tablo tarihi olan 30 Kasım 2021 tarihinden 31 Aralık 2021 tarihine kadar elde edilen satış gelirlerinde Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin payı 22.137 TL olarak gerçekleşmiştir. Eğer Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 133.137 TL tutarında ilave satış geliri gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	77.863	77.863
Nakit ve nakit benzerleri	4.163	4.163
Ticari alacaklar	29.323	29.323
Diğer alacaklar	478	478
Stoklar	39.649	39.649
Diğer dönen varlıklar	4.250	4.250
Duran varlıklar	22.527	92.420
Kullanım hakkı varlıkları	7.855	7.855
Maddi duran varlıklar	10.721	64.783
Maddi olmayan duran varlıklar	538	16.369
Ertelenmiş vergi varlığı	3.126	3.126
Diğer duran varlıklar	287	287
Toplam varlıklar	100.390	170.283
Kısa vadeli yükümlülükler	79.882	79.882
Kısa vadeli borçlanmalar	14.847	14.847
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.795	2.795
Ticari borçlar	50.745	50.745
Diğer borçlar	6.413	6.413
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	5.082	5.082
Uzun vadeli yükümlülükler	41.827	55.805
Uzun vadeli borçlanmalar	16.041	16.041
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7.898	7.898
Ertelenmiş gelirler	5.685	5.685
Diğer borçlar	7.301	7.301
Uzun vadeli karşılıklar	4.902	4.902
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	13.978
Toplam yükümlülükler	121.709	135.687
Net varlıklar toplamı	(21.319)	34.596
Toplam işlem tutarı (*)		27.107
Kontrol gücü olmayan paylar		10.379
İktisab edilen net varlık tutarı		(34.596)
Şerefiye		2.890

(*) Söz konusu tutar 31 Aralık 2021 tarihinde henüz ödenmemiş olup, diğer borç olarak muhasebeleştirilmiştir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yapımcılık Ticaret A.Ş.'nin satın alımı

Grup, sermayesine %50 oranında iştirak ettiği tamamen ödenmiş 17.550.000 Türk Lirası (tam) sermayesi bulunan Egmont Int. Holding A/S ile müştereken kontrol ettiği iştiraki Doğan Yayıncılık'ta Egmont Int. Holding A/S'nin sahibi bulunduğu beheri 1 TL itibari değerdeki toplam 8.775.000 adet payı temsil eden nama yazılı pay senedini 26 Nisan 2021 tarihinde devir almıştır. Buna istinaden, Doğan Yayıncılık, tek pay sahibi olarak Grup tarafından kontrol edilmektedir. Grup, Egmont Int. Holding A/S'nin %50 oranında temsil ettiği nama yazılı pay senetlerine ilişkin satın alım bedeli olarak 11.000.000 Türk Lirası (tam) nakden ödemiştir.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, iktisap tarihine en yakın finansal tablo tarihi olan 30 Nisan 2021 tarihinden 31 Aralık 2021 tarihine kadar elde edilen satış gelirlerinde Doğan Yayıncılık'ın payı 82.232 TL olarak gerçekleşmiştir. Eğer Doğan Yayıncılık, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 46.859 TL tutarında ilave satış geliri gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	94.936	94.936
Nakit ve nakit benzerleri	6.750	6.750
Ticari alacaklar	40.020	40.020
Stoklar	15.660	15.660
Peşin ödenmiş giderler	18.451	18.451
Diğer dönen varlıklar	14.055	14.055
Duran varlıklar	6.967	10.633
Kullanım hakkı varlıkları	2.110	2.110
Maddi duran varlıklar	1.401	1.401
Maddi olmayan duran varlıklar	760	5.343
Ertelenmiş vergi varlığı	2.696	1.779
Toplam varlıklar	101.903	105.569
Kısa vadeli yükümlülükler	55.814	55.814
Kısa vadeli borçlanmalar	8.000	8.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.555	1.555
Ticari borçlar	11.328	11.328
Diğer borçlar	7	7
Kısa vadeli karşılıklar	30.466	30.466
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.458	4.458
Uzun vadeli yükümlülükler	3.578	3.578
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	611	611
Uzun vadeli karşılıklar	2.967	2.967
Toplam yükümlülükler	59.392	59.392
Net varlıklar toplamı	42.511	46.177
Ödenen nakit	-	11.000
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan çıkış (Dipnot 4)	-	11.000
Toplam işlem tutarı	-	22.000
İktisab edilen net varlık tutarı	-	(46.177)
Hisse alım günü itibarıyla pazarlıklı satın alma sonucu oluşan kazanç (Dipnot 30)	-	24.177
Hisse alım günü itibarıyla nakit akış tablosu mutabakatı aşağıdaki gibidir:		
Ödenen nakit	-	11.000
Alınan nakit ve nakit benzerleri	-	(6.750)
Net nakit çıkışı/(girişi)	-	4.250

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri:

Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş.’nin satın alımı

Grup, Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş. (“Sesa Ambalaj”)’nin tamamı ödenmiş 850.000 (tam) Türk Lirası sermayesini temsil eden paylarının tamamını (%100), münhasıran bu amaçla kurulan ve sermayesine %70 oranında iştirak ettiği Sesa Üretim Yatırımları ve Yönetim Hizmetleri A.Ş. (“Sesa Yatırım”) vasıtasıyla ve bedeli kısmen öz kaynak, kısmen de banka kredisi ile karşılanmak suretiyle 14 Eylül 2020 tarihinde satın ve devir almıştır. Satın alım bedeli 768.736.408 Türk Lirası (tam) olup, bu tutarın 412.937.984 Türk Lirası (tam) banka kredisi ile kalanı 355.798.424 Türk Lirası (tam) tutarı ise özkaynak ile karşılanmıştır. Buna ilaveten Sesa Ambalaj’ın 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında yıllık faiz, amortisman ve vergi öncesi kar (“FAVÖK”) tutarının 11.000 Avro’dan yüksek olmasından dolayı satıcılara 2.500 Avro tutarında performansa dayalı ilave bir ödeme daha yapılması taahhüt edilmiştir. Söz konusu tutar 31 Aralık 2020 itibarıyla “İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar” altında muhasebeleştirilmiştir. İlgili tutarın ödemesi 2021 yılının ilk yarı yılında gerçekleşmiştir.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, iktisap tarihine en yakın finansal tablo tarihi olan 31 Ağustos 2020 tarihinden 31 Aralık 2020 tarihine kadar elde edilen satış gelirlerinde Sesa Ambalaj’ın payı 197.675 TL olarak gerçekleşmiştir. Aynı dönemde, konsolide kontrol gücü olmayan paylar sonrası net dönem karına katkısı 13.881 TL’dir. Eğer Sesa Ambalaj, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 307.274 TL tutarında ilave satış geliri, kontrol gücü olmayan paylar sonrası net dönem karında ise 66.266 TL artış gerçekleşecekti.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	246.991	264.860
Nakit ve nakit benzerleri	104.022	104.022
Finansal yatırımlar	1.479	1.479
Ticari alacaklar	90.216	90.216
Diğer alacaklar	1.148	1.148
Stoklar	37.678	55.547
Diğer dönen varlıklar	12.448	12.448
Duran varlıklar	66.389	616.536
Kullanım hakkı varlıkları	602	602
Maddi duran varlıklar	65.206	171.129
Ticari markalar	-	89.056
Müşteri ilişkileri	-	355.168
Maddi olmayan duran varlıklar	219	219
Diğer duran varlıklar	362	362
Toplam Varlıklar	313.380	881.396
Kısa vadeli yükümlülükler	42.823	42.823
Kısa vadeli borçlanmalar	51	51
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6.334	6.334
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	606	606
Ticari borçlar	19.127	19.127
Diğer borçlar	598	598
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.967	2.967
Ertelenmiş gelirler	2.640	2.640
Dönem karı vergi yükümlülüğü	7.840	7.840
Kısa vadeli karşılıklar	2.430	2.430
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	230	230
Uzun vadeli yükümlülükler	10.030	121.038
Uzun vadeli borçlanmalar	3.645	3.645
Uzun vadeli karşılıklar	4.610	4.610
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	1.775	112.783
Toplam Yükümlülükler	52.853	163.861
Net Varlıklar Toplamı	260.527	717.535
Ödenen toplam nakit	-	768.736
Alınan nakit ve nakit benzerleri	-	(104.022)
Net nakit çıkışı/(girişi)	-	664.714
Hisse alım günü itibarıyla şerefiye	-	51.202
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şerefiye	-	51.202
İktisap edilen net varlıklar toplamı	-	717.535
Grup'un etkin sahiplik oranı	-	%70
Kontrol gücü olmayan paylar	-	215.261

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Adilbey Holding’in iş ortaklıkları (“İş Ortaklıkları”) aşağıda belirtilmiştir. İş ortaklıkları’nın temel faaliyet konuları, bölümleri, faaliyet gösterdikleri ülkeler ve müteşebbis ortakları aşağıda gösterilmiştir:

İş Ortaklıkları	Ülke	Faaliyet konusu	Müteşebbis ortak
Aslancık Elektrik Üretim A.Ş. (“Aslancık Elektrik”)	Türkiye	Enerji	AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ve Doğuş Holding A.Ş.
Boyabat Elektrik Üretim ve Ticaret A.Ş. (“Boyabat Elektrik”)	Türkiye	Enerji	Unit Investment N.V. Doğuş Holding A.Ş.
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş. (“Doğan Burda”)	Türkiye	Dergi yayıncılık	Burda GmbH
Gas Plus Erbil Ltd. (“Gas Plus Erbil”)	Jersey	Enerji	Newage Alzarooni Limited
Kandilli Gayrimenkul Yatırımları Yönetim İnşaat ve Ticaret A.Ş. (“Kandilli Gayrimenkul”)	Türkiye	Gayrimenkul yönetimi	Rönesans Gayrimenkul Yatırım A.Ş.
Ultra Kablololu Televizyon ve Telekomünikasyon Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Ultra Kablololu”)	Türkiye	Telekomünikasyon	Koç Holding A.Ş.
Dergi Pazarlama Planlama ve Ticaret A.Ş. (“DPP”)	Türkiye	Planlama	Burda GmbH
Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. (“DMC”)	Türkiye	Müzik ve eğlence	Believe International
NetD Müzik Video Dijital Platform ve Ticaret A.Ş. (“NetD Müzik”)	Türkiye	İnternet Hizmetleri	Believe International

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla İş Ortaklıkları ile Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları’nın ve Doğan Ailesi üyelerinin oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Şirket ismi	Adilbey Holding ve Bağlı Ortaklıkları’nın oy hakları (%)		Doğan ailesi üyelerinin oy hakları (%)		Toplam oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aslancık Elektrik	33,33	33,33	-	-	33,33	33,33	33,33	33,33
Boyabat Elektrik	33,00	33,00	-	-	33,00	33,00	33,00	33,00
Doğan Burda ⁽¹⁾	39,87	40,13	-	-	39,87	40,13	39,87	40,13
Doğan Yayıncılık ⁽²⁾	100,00	50,00	-	-	100,00	50,00	100,00	50,00
Gas Plus Erbil ⁽³⁾	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Kandilli Gayrimenkul	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
Ultra Kablololu	50,00	50,00	-	-	50,00	50,00	50,00	50,00
DPP	56,00	56,00	-	-	56,00	56,00	56,00	56,00
DMC	40,00	40,00	-	-	40,00	40,00	40,00	40,00
NetD Müzik	40,00	40,00	-	-	100,00	100,00	40,00	40,00

(1) İlgili iştirakin doğrudan Doğan Holding’e ait halka açık paylarının satışından kaynaklı oranı değişmiştir.

(2) 16 Şubat 2021 tarihi itibarıyla ilgili iştirakin sermayesinin ve oy haklarının %50’sine tekabül eden paylarının devir alınmasına ve Grup tarafından kontrol edilmesine karar verilmiştir. 26 Nisan 2021 tarihi itibarıyla “Kapanış” işlemleri tamamlanmış olup Doğan Egmont’un ticaret unvanı Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yayıncılık Ticaret A.Ş. olmak üzere tek pay sahibi Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. olmuştur.

(3) Gas Plus Erbil’in işlettiği sahalardan planlanan verimin elde edilemeyeceğine, kuyularda bulunan petrolün ancak “ağır petrol” üretim teknolojileri vasıtasıyla ve yüksek maliyetlerle çıkarılmasının mümkün olabileceğine, bu çerçevede kuyulardan ticari anlamda fayda sağlanamayacağına ve kar elde edilemeyeceğine dair kuvvetli kanaatin oluşması neticesinde, ayrıca bölgedeki siyasi belirsizliğin de devam ettiği dikkate alınarak; Grup tarafından Gas Plus Erbil’e yapılan yatırımın durdurulmasına ve geçmişte yapılan yatırımların tamamı için de muhasebenin “ihtiyatlılık” prensibi dahilinde karşılık ayrılmasına karar verilmiştir. Grup bu bağlamda, ilgili sözleşmeleri sonlandırma ve işlettiği sahaları terk etme kararı almış olup, bu kapsamda oluşacak giderlerin tutarı henüz güvenilir biçimde ölçülemediğinden herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların, finansal tabloların Grup payına düşen kısmı ile ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Net varlık / yükümlülüklerin Grup'a düşen kısmı	Net satışlar	Dönem karı/(zararı)	Net dönem karı/(zararının) Grup'a düşen kısmı
Kandilli Gayrimenkul	286.610	32.185	254.425	127.212	-	65.304	32.652
Doğan Burda	70.948	46.582	24.366	9.715	89.535	10.069	4.014
Ultra Kablolu	6.642	26	6.616	3.308	-	(78)	(39)
DPP ⁽²⁾	803	1.109	(306)	-	2.536	384	215
DMC ⁽¹⁾	238.413	60.335	178.078	123.905	187.718	35.682	14.273
Toplam	603.416	140.237	463.179	264.140	279.789	111.361	51.115
Boyabat Elektrik ⁽³⁾	1.564.680	9.102.036	(7.537.356)	-	398.933	(3.945.346)	-
Aslancık Elektrik ⁽³⁾	483.161	804.525	(321.364)	(107.111)	166.318	(281.651)	(93.874)
31 Aralık 2020	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Net varlıklar	Net varlık / yükümlülüklerin Grup'a düşen kısmı	Net satışlar	Dönem karı/(zararı)	Net dönem karı/(zararının) Grup'a düşen kısmı
Kandilli Gayrimenkul	204.615	15.835	188.780	94.390	-	9.179	4.590
Doğan Burda	49.081	31.835	17.246	6.921	61.548	(4.052)	(1.626)
Doğan Yayıncılık	87.592	43.957	43.635	21.818	38.325	4.289	2.145
Ultra Kablolu	6.721	25	6.696	3.348	-	(330)	(165)
DPP	381	237	144	81	1.773	(50)	(28)
DMC ⁽¹⁾	196.503	47.714	148.789	112.188	73.950	13.689	5.475
Toplam	544.893	139.603	405.290	238.746	175.596	22.725	10.391
Boyabat Elektrik	1.620.800	5.212.599	(3.591.799)	-	213.946	(1.341.590)	-
Aslancık Elektrik	471.908	511.562	(39.654)	(13.217)	154.709	(60.068)	(20.021)

⁽¹⁾ İlgili tutarlar DMC ve Net D Müzik'in konsolide finansal tablolarını temsil etmektedir.

⁽²⁾ DPP'nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolara yansıtılmamış 171 TL zararı bulunmaktadır. Grup, finansal tablolarına yansıtılmamış zararların, Grup'a ek yükümlülük oluşturmayaacağına öngörmektedir.

⁽³⁾ Aslancık Elektrik'te net varlıkların Grup'a düşen kısmı hidroelektrik santrali proje finansmanı kapsamında verilen teminat tutarları dikkate alınarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Boyabat Elektrik'e ilişkin Grup'a düşen pay 31 Aralık 2021 yılında sona eren dönem için 1.301.958 TL (2020: 442.772 TL) ve kümülatif olarak 2.487.327 TL (2020: 1.185.294 TL) olup; Grup mevcut yükümlülüklerini 2019 yılında nakden ve defaten yapmıştır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	225.529	128.557
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/ (zararlarından) paylar	(42.509)	(9.630)
Gerçeğe uygun değer düşüklüğü ⁽³⁾	(11.067)	-
İştirak çıkışı ⁽³⁾	(11.000)	-
Temettü ödemesi	(2.393)	-
Ortaklık oranı değişimi	(44)	(1.070)
Gerçeğe uygun değer artışı ⁽⁴⁾ (Dipnot 30)	-	87.789
İştirak edinimi ⁽⁴⁾	-	18.974
Sermaye arttırımı	170	1.155
Diğer	(1.657)	(246)
31 Aralık	157.029	225.529

⁽³⁾ İştirakin sermayesinin ve oy haklarının %50'sine tekabül eden payların devir alınmasının gerçekleştiği tarih itibarıyla Doğan Yayıncılık hisselerinin gerçeğe uygun değeri 22.000 TL olarak tespit edilmiştir (Dipnot 3). Buna istinaden kayıtlı değeri 21.767 TL olan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın defter değeri, 11.067 TL tutarında gerçeğe uygun değer değişimi etkisi yansıtılmak suretiyle 11.000 TL olarak düzeltilmiş ve 30 Nisan 2021 tairihi itibarıyla, Grup'un tamamı kontrol ettiği bir bağlı ortaklık konumuna gelmek suretiyle tam konsolidasyon kapsamında konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. TFRS 3 uyarınca gerçekleşen satın alma işlemine ilişkin detaylar Dipnot 3'te açıklanmıştır.

⁽⁴⁾ Bağlı ortaklık satış işleminin gerçekleştiği tarih itibarıyla söz konusu DMC ve Net D Müzik şirketlerinin toplam gerçeğe uygun değeri 106.763 TL olarak tespit edilmiş olup, bu tutarın 18.974 TL'lik kısmı kayıtlı değeri, 87.789 TL'lik kısmı ise gerçeğe uygun değer etkisini temsil etmektedir. Söz konusu satış işleminden 31 Aralık 2020 tarihine kadar ilgili şirketlerin toplam kapsamlı gelirinden Grup'un payına düşen kısım 5.475 TL olup; 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla söz konusu şirketlerin net varlıklarının Grup'a düşen payı 112.188 TL tutarındadır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

İş Ortaklıkları’na ilişkin konsolidasyon düzeltmeleri sonrası özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet finansal durum tablosu bilgileri:

31 Aralık 2021	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	DMC	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	10.475	16.462	72	31.014	12	3	6.552	64.590
Diğer dönen varlıklar	17.742	1.017	4	29.843	6.630	607	110.794	166.637
Diğer duran varlıklar	1.536.463	465.682	286.534	10.091	-	193	121.067	2.420.030
Toplam varlıklar	1.564.680	483.161	286.610	70.948	6.642	803	238.413	2.651.257
Kısa vadeli finansal borçlar	603.289	739.660	-	2.799	-	-	325	1.346.073
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	47.740	64.265	15	29.735	9	169	58.063	199.996
Uzun vadeli finansal borçlar	8.078.740	91	-	1.433	-	-	276	8.080.540
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	372.267	509	32.170	12.615	17	940	1.671	420.189
Toplam yükümlülükler	9.102.036	804.525	32.185	46.582	26	1.109	60.335	10.046.798
Net varlıklar:	(7.537.356)	(321.364)	254.425	24.366	6.616	(306)	178.078	(7.395.541)
<i>Grup’un sahiplik oranı</i>	<i>0,33</i>	<i>0,33</i>	<i>0,50</i>	<i>0,40</i>	<i>0,50</i>	<i>0,56</i>	<i>0,40</i>	
Grup’un net varlık payı	-	(107.111)	127.212	9.715	3.308	-	123.905	157.029

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2020	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	Doğan Yayıncılık	DPP	DMC	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	303	16.867	24	18.965	89	8.213	11	13.651	58.123
Diğer dönen varlıklar	15.412	5.868	72	22.333	6.632	72.238	363	69.999	192.917
Diğer duran varlıklar	1.605.085	449.173	204.519	7.783	-	7.141	7	112.853	2.386.561
Toplam varlıklar	1.620.800	471.908	204.615	49.081	6.721	87.592	381	196.503	2.637.601
Kısa vadeli finansal borçlar	346.055	21.713	-	1.755	-	8.000	-	116	377.639
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	29.103	51.229	19	21.851	8	35.957	237	46.655	185.059
Uzun vadeli finansal borçlar	4.607.429	438.254	-	180	-	-	-	-	5.045.863
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	230.012	366	15.816	8.049	17	-	-	943	255.203
Toplam yükümlülükler	5.212.599	511.562	15.835	31.835	25	43.957	237	47.714	5.863.764
Net varlıklar:	(3.591.799)	(39.654)	188.780	17.246	6.696	43.635	144	148.789	(3.226.163)
<i>Grup'un sahiplik oranı</i>	<i>0,33</i>	<i>0,33</i>	<i>0,50</i>	<i>0,40</i>	<i>0,50</i>	<i>0,50</i>	<i>0,56</i>	<i>0,40</i>	
Grup'un net varlık payı	-	(13.217)	94.390	6.921	3.348	21.818	81	112.188	225.529

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	DMC	Doğan Yayıncılık (*)
Gelirler	398.933	166.318	-	89.535	-	2.536	187.718	29.956
Esas faaliyet (zararı)/karı	242.951	58.871	81.658	13.768	(78)	348	50.436	(51)
Net finansal (gider)/gelir	(4.188.276)	(370.739)	-	(1.095)	-	(2)	(133)	(116)
Vergi öncesi (zarar)/kar	(3.945.326)	(311.868)	81.658	12.677	(78)	260	50.305	(167)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(3.945.556)	(281.651)	65.304	7.120	(78)	88	35.271	500
<i>Grup'un sahiplik oranı</i>	<i>0,33</i>	<i>0,33</i>	<i>0,50</i>	<i>0,40</i>	<i>0,50</i>	<i>0,56</i>	<i>0,40</i>	<i>0,50</i>
Grup' un net kar/(zarar) payı	-	(93.874)	32.652	4.014	(39)	215	14.273	250

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Boyabat Elektrik	Aslancık Elektrik	Kandilli Gayrimenkul	Doğan Burda	Ultra Kablolu	DPP	DMC	Doğan Yayıncılık(*)
Gelirler	213.946	154.709	-	61.548	-	1.773	73.950	38.325
Esas faaliyet (zararı)/karı	81.935	49.309	11.470	(4.447)	(126)	(48)	17.774	(2.433)
Net finansal (gider)/gelir	(1.423.516)	(120.532)	-	(374)	-	(2)	(22)	(440)
Vergi öncesi (zarar)/kar	(1.341.581)	(71.223)	11.470	(4.811)	(330)	(50)	17.752	4.289
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(1.341.627)	(60.068)	9.179	(4.657)	(330)	(50)	13.565	4.289
<i>Grup'un sahiplik oranı</i>	<i>0,33</i>	<i>0,33</i>	<i>0,50</i>	<i>0,40</i>	<i>0,50</i>	<i>0,56</i>	<i>0,40</i>	<i>0,50</i>
Grup' un net kar/(zarar) payı	-	(20.021)	4.590	(1.626)	(165)	(28)	5.475	2.145

(*) İlgili tutarlar, Doğan Yayıncılık'ın “Kapanış” işlemlerine kadar olan dönem ile ilgili özet toplam kapsamlı gelir tablolarını temsil etmektedir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Aşağıdaki tablo Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklığının detayını göstermektedir:

	Kontrol gücü olmayan payların sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kar/(zarar)		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bağlı Ortaklık						
Doğan Holding	%50,34	%50,34	1.762.929	1.762.929	3.693.703	3.693.703

Grup, Doğan Holding'in sermayesinin %49,66'sına sahiptir. Bununla birlikte Grup, Grup ve diğer yatırımcılar arasında yapılan sözleşmeye dayalı düzenlemelerle, Doğan Holding'in yönetim kurulunun çoğunluğunu değiştirme ve atama yetkisine sahiptir. Doğan Holding'in ilgili faaliyetleri oy çoğunluğu esasına göre yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla, Grup yönetimi Grup'un Doğan Holding üzerinde kontrol gücü olduğuna ve Doğan Holding'in konsolide edilmesine kanaat getirmiştir.

Grup'un önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip olan bağlı ortaklığının özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır. Bu özet finansal bilgiler grup içi eliminasyonlar öncesi tutarları göstermektedir.

Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	15.513.672	8.177.654
Duran varlıklar	6.781.066	5.515.549
Kısa vadeli yükümlülükler	5.932.448	2.887.079
Uzun vadeli yükümlülükler	2.042.610	1.427.887
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	12.905.136	8.439.989
Kontrol gücü olmayan paylar	1.414.544	938.248
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hasılat	16.920.914	10.770.488
Giderler	(14.482.191)	(9.481.624)
Dönem zararı	3.062.489	1.444.081
Dönem karı/zararının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	2.828.476	1.390.240
Kontrol gücü olmayan paylar	234.013	53.841
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Ana ortaklık payları	4.172.068	1.588.685
Kontrol gücü olmayan paylar	225.843	52.879
Toplam kapsamlı gelir	4.397.911	1.641.564

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Finans	Finans dışı	Toplam	Finans	Finans dışı	Toplam
Kasa	5	5.472	5.477	12	2.525	2.537
Banka						
- Vadesiz mevduat	65.474	2.690.564	2.756.038	2.315	551.981	554.296
- Vadeli mevduat	151.568	1.717.420	1.868.988	208.078	2.130.296	2.338.374
Diğer	-	15.640	15.640	-	10.852	10.852
	217.047	4.429.096	4.646.143	210.405	2.695.654	2.906.059

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un finans dışı sektörlerinde faaliyet gösteren şirketlerin ABD Doları, Euro ve TL cinsinden olan vadeli mevduatlarının oranları sırasıyla brüt %0,01 ile %5,05 (31 Aralık 2020: %0,05 ile %3,60), %0,01 ile %3,50 (31 Aralık 2020: %2,20 ile %3,10) %11,00 ile %22 (31 Aralık 2020: %13,57 ile %17,75) arasında değişmektedir ve vadesi 3 aydan kısadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un finans sektöründe faaliyet gösteren şirketlerin ABD Doları ve TL cinsinden olan vadeli mevduatlarının oranları sırasıyla brüt %0,01 ile %0,60 (31 Aralık 2020: %2), %12,50 ile %19,70 (31 Aralık 2020: %15,50 ile %18) arasında değişmektedir ve vadesi 3 aydan kısadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla diğer hazır değerlerin 15.640 TL (31 Aralık 2020: 10.852 TL) tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat 584 TL (31 Aralık 2020: 832 TL) tutarındadır.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hazır değerler	4.646.143	2.906.059	3.280.054
Faiz tahakkukları (-)	(8.156)	(1.566)	(2.074)
Nakit ve nakit benzerleri	4.637.987	2.904.493	3.277.980

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası hesabı	130.280	-
- Zorunlu karşılıklar (*)	129.723	-
- Serbest hesaplar	557	-
	130.280	-

(*) Türkiye'de kurulmuş veya şube açmak suretiyle Türkiye'de faaliyet gösteren bankalar T.C. Merkez Bankası'nın 2013/15 sayılı Zorunlu Karşılıklar hakkında Tebliği'ne tabidirler. Bankaların yurtiçi pasif toplamından, Tebliğ'de belirtilen indirilecek kalemlerin düşürülmesi sonucu bulunacak tutar ile yurtdışındaki şubeleri adına Türkiye'den kabul ettikleri mevduat/müstakriz fonlar zorunlu karşılığa tabi yükümlülüklerini oluşturur. Türkiye'de faaliyet gösteren bankalar, TCMB'nin "Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliği"ne göre, bilanço tarihi itibarıyla Türk parası mevduat ve yükümlülükler için, vadelerine göre %3 ile %8 aralığında değişen oranlarda, yabancı para mevduat ve yabancı para diğer yükümlülükler için ise vadelerine göre, %5 ile %25 aralığında oranlarda, Altın yükümlülükleri için ise mevduatların vade yapısına göre %22 ile %26 aralığında oranlarda zorunlu karşılık tesis etmektedirler.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL YAT IRIMLAR

a) Kısa vadeli finansal yatırımlar

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ⁽¹⁾		
- Özel sektör ve devlet tahvil ve bonoları	2.783.905	2.042.772
- Yatırım fonları ^{(2) (3)}	2.201.976	357.174
- Özel sektör hisse senetleri	14.733	21.929
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna kaydedilen varlıklar		
- Yatırım fonları ^{(2) (3)}	75.701	-
- Özel sektör hisse senetleri	-	2.148
	5.076.315	2.424.023

(1) Kısa vadeli finansal yatırımlardaki özel sektör ve devlet tahvil ve bonolarının %17'si devlet, %83'ü özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: %32'si devlet %68'i özel sektör).

(2) Söz konusu tutarın 75.701 TL'lik kısmı (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.) "İstanbul Portföy Doğan Serbest Fonu"nu temsil etmektedir. 18 Aralık 2020 tarihinde katılma paylarının ihracına ilişkin onaylanan izahname kapsamında İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. ile serbest şemsiye fona bağlı "İstanbul Portföy Doğan Serbest Özel Fonu" kurulmuştur. Fon, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca tasarruf sahiplerinin katılma payı karşılığında toplanan nakitle, tasarruf sahipleri hesabına, inançlı mülkiyet esaslarına göre izahnamede belirlenen varlık ve haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulan, katılma payları şemsiye fona bağlı olarak ihraç edilen ve tüzel kişiliği bulunmayan mal varlığını temsil etmektedir. İlgili mal varlığı gerçeğe uygun değer değişimi konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen varlıklardan oluşmaktadır.

(3) Kısa vadeli finansal yatırımlardaki yatırım fonlarının önemli bir kısmı, para piyasası ve hisse senedi fonları ve çeşitli yapılandırılmış finansman araçlarından oluşmaktadır.

Kısa vadeli finansal yatırımların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	2.424.023	1.177.726
Finansal varlık alımı	3.220.489	1.869.982
Gerçeğe uygun değer değişimi	(111.419)	21.604
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	-	1.040
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(111.419)	20.564
Finansal yatırım çıkışı	(1.546.890)	(877.540)
Faiz tahakkuku	146.162	12.530
Bağlı ortaklık alım etkisi (Dipnot 3)	-	1.479
Yabancı para çevrim farkı	943.950	218.242
31 Aralık	5.076.315	2.424.023

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

b) Uzun vadeli finansal yatırımlar

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TL	(%)	TL	(%)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ⁽¹⁾				
Lexin Nassau L.P. ⁽²⁾	225.491	22,15	121.674	22,15
Falcon Enterprises Holding Ltd.	2.270	-	2.270	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna kaydedilen varlıklar ⁽¹⁾				
Mediterra Capital Partners I LP	21.807	1,88	10.314	1,88
Insider SG PTE Limited	64.713	3,07	36.604	3,07
Mediterra Capital Partners II LP	41.043	2,23	13.429	2,23
Düş Yeri Bilişim Teknolojileri ve Animasyon A.Ş.	8.437	3,75	8.437	3,75
Collective Spark Fund BV	3.439	1,23	1.631	1,23
	367.200		194.359	

⁽¹⁾ Grup'un iştirak üzerinde, aşağıdaki hususların varlığı söz konusu olmadığından önemli etkinliği bulunmamaktadır:

- Yatırım yapılan işletmenin yönetim kurulu ya da eşdeğer idari organında temsil edilme,
- Temettüleri ya da diğer dağıtım kararları dahil olmak üzere, işletmenin politika belirleme süreçlerine katılma,
- Yatırımcı işletme ile yatırım yapılan işletme arasında önemli işlemlerin gerçekleştirilmesi,
- İşletmeler arasında yönetici personel değişimi veya işletme için gerekli teknik bilginin sağlanması

⁽²⁾ Nassau L.P. Grup'un bağlı ortaklıklarından M Investment'ın uzun vadeli yatırımları içerisinde yer almaktadır. Söz konusu yatırım, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen finansal varlık olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 225.491 TL üzerinden kayıt altına alınmıştır. Bununla birlikte, 87.230 TL tutarındaki yabancı para çevrim farkı 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Uzun vadeli finansal yatırımların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	194.359	205.115
Yabancı para çevrim farkı	87.230	31.066
Gerçeğe uygun değer değişimi	67.412	(44.954)
Özkaynak tablosu ile ilişkilendirilen	10.380	(73.437)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	57.032	28.483
Finansal varlık alımı	11.991	4.383
Sermaye artışı	6.208	6.156
Finansal yatırım çıkışı	-	(7.407)
31 Aralık	367.200	194.359

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Borçlanmalar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli borçlanmalar:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	2.232.362	1.679.820
Finansman bonoları ⁽¹⁾	270.161	21.570
Toplam	2.502.523	1.701.390

⁽¹⁾ Grup'un bağlı ortaklığı Doruk Faktoring, 29 Ocak 2021 tarihinde 80.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 181 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 19,95, yıllık bileşik faiz oranı %20,96 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonoları 29 Temmuz 2021 tarihinde itfa olmuştur. Doruk Faktoring 29 Temmuz 2021 tarihinde 82.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 181 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 20,75, yıllık bileşik faiz oranı %21,84 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonoları 26 Ocak 2022 tarihinde itfa olmuştur. Ayrıca Doruk Faktoring 26 Ocak 2022 tarihinde 90.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 93 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 23,95, yıllık bileşik faiz oranı %26,18 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 29 Nisan 2022'dir.

Grup'un bağlı ortaklığı Suzuki tarafından 7 Mayıs 2021 tarihinde 40.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda, 364 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı %21,03, yıllık bileşik faiz oranı %22,74 olan değişken kuponlu finansman bonusu ihraç edilmiş olup ilk kupon ödemesi 6 Ağustos 2021, ikinci kupon ödemesi 5 Kasım 2021 ve üçüncü kupon ödemesi 4 Şubat 2022 tarihinde yapılmıştır. Söz konusu finansman bonoları 6 Mayıs 2022 tarihinde itfa olacaktır. Ayrıca Suzuki tarafından 12 Ocak 2022 tarihinde 45.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 364 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 24, yıllık bileşik faiz oranı %26,25 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 13 Nisan 2022'dir.

Grup'un bağlı ortaklığı D Yatırım Bankası 9 Aralık 2021 tarihinde 150.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 42 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 17,00 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonoları 20 Ocak 2022 tarihinde itfa olmuştur. Ayrıca D Yatırım Bankası 20 Ocak 2022 tarihinde 175.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 89 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 22,50, yıllık bileşik faiz oranı %24,49 olan iskontolu finansman bonusu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 19 Nisan 2022'dir.

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	651.787	88.508
İlişkili olmayan taraflardan		
kiralama işlemlerinden borçlar	55.301	41.463
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	9.574	5.855
Toplam	716.662	135.826

Uzun vadeli borçlanmalar:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	1.207.435	896.923
İlişkili olmayan taraflardan		
kiralama işlemlerinden borçlar	217.841	149.974
İlişkili taraflardan uzun vadeli		
kiralama işlemlerinden borçlar	12.839	14.148
Toplam	1.438.115	1.061.045

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Banka kredileri ve finansman bonoları

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve finansman bonolarının detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL
Kısa vadeli banka kredileri:						
Türk Lirası banka kredileri	9,27 - 30,00	2.168.654	2.168.654	3,60 - 20,50	1.628.175	1.628.175
ABD Doları banka kredileri	-	-	-	5,45 - 5,45	2.005	14.718
Avro banka kredileri	0,60 - 6,50	4.215	63.708	0,60 - 4,25	4.099	36.927
Ara toplam			2.232.362			1.679.820
Kısa vadeli finansman bonoları:						
Türk lirası finansman bonoları		270.161	270.161		21.570	21.570
Ara toplam			2.502.523			1.701.390
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları:						
Türk Lirası banka kredileri	9,30 - 24,75	494.124	494.124	8,37 - 14,75	59.276	59.276
ABD Doları banka kredileri	1,22 - 1,95	455	6.078	-	-	-
Avro banka kredileri	0,65 - 4,65	10.030	151.585	0,65 - 4,65	3.245	29.232
Ara toplam			651.787			88.508
Toplam kısa vadeli banka kredileri ve finansman bonoları			3.154.310			1.789.898
Uzun vadeli banka kredileri:						
Türk Lirası banka kredileri	9,30 - 24,75	186.906	186.906	8,37 - 14,75	663.765	663.765
ABD Doları banka kredileri	1,22 - 1,95	25.065	334.697	-	-	-
Avro banka kredileri	0,65 - 4,65	45.378	685.832	0,65 - 4,65	25.884	233.158
Toplam uzun vadeli banka kredileri			1.207.435			896.923

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları:						
İlişkili taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 26,15	9.574	9.574	11,16 - 26,15	5.855	5.855
İlişkili olmayan taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 26,15	55.291	55.291	11,16 - 26,15	39.518	39.518
İlişkili olmayan taraflardan ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	12,41	1	10	12,41	265	1.945
Ara toplam			64.875			47.318
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			64.875			47.318
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:						
İlişkili taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 26,15	12.839	12.839	11,16 - 26,15	14.148	14.148
İlişkili olmayan taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	11,16 - 26,15	217.827	217.827	11,16 - 26,15	129.891	129.891
İlişkili olmayan taraflardan ABD Doları kiralama işlemlerinden borçlar	12,41	1	14	12,41	2.736	20.083
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			230.680			164.122

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	211.440	232.708
Dönem içi girişler	132.858	40.242
Ödemeler	(96.550)	(106.872)
Faiz giderleri (Dipnot 31)	37.990	31.841
Kur farkları	(6.083)	9.843
Erken sonlandırma	-	(17)
Yeniden ölçümlendirme	3.041	3.111
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	12.859	606
Bağlı ortaklık çıkışı (Dipnot 32)	-	(22)
	295.555	211.440

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	4.646.143	2.906.059
Kısa vadeli borçlanmalar	(3.154.310)	(1.789.898)
Uzun vadeli borçlanmalar	(1.207.435)	(896.923)
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	(64.875)	(47.318)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	(230.680)	(164.122)

Net finansal (borç)/varlık	(11.157)	7.798
-----------------------------------	-----------------	--------------

	Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2021	2.686.821	211.440	(2.906.059)	(7.798)
Nakit akış etkisi	1.172.913	39.349	(721.308)	490.954
Yabancı para düzeltmeleri	381.192	(6.083)	(1.016.019)	(640.910)
Faiz tahakkukları, net	81.931	37.990	8.156	128.077
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	38.888	12.859	(10.913)	40.834
31 Aralık 2021	4.361.745	295.555	(4.646.143)	11.157

	Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2020	2.219.214	232.294	(3.280.054)	(828.546)
Nakit akış etkisi	300.793	(63.122)	959.898	1.197.569
Yabancı para düzeltmeleri	64.264	9.843	(487.491)	(413.384)
Faiz tahakkukları	92.520	31.841	1.566	125.927
Bağlı ortaklık girişi	10.030	606	(104.022)	(93.386)
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(22)	4.044	4.022
31 Aralık 2020	2.686.821	211.440	(2.906.059)	(7.798)

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2022	-	190.618
2023	189.178	429.523
2024	345.752	221.388
2025 ve sonrası	672.505	55.394
Toplam	1.207.435	896.923

Banka kredilerinin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri, iskonto işleminin etkisinin önemli olmamasından dolayı birbirine eşit olarak alınmıştır. Grup sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tedarikçilere ödenecek finansal borçlar hariç Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 35)	4.215.349	2.795.505
Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 35)	441.951	102.756
Toplam	4.657.300	2.898.261

DİPNOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	1.739.630	955.343
Alacak senetleri ve çekler	172.621	170.697
Gelir tahakkukları	1.782	432
Toplam	1.914.033	1.126.472

Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(8.162)	(3.816)
Eksi: Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(59)	(522)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(80.279)	(81.420)

Toplam	1.825.533	1.040.714
---------------	------------------	------------------

Grup'un, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ve Doruk Faktoring tarafından takip edilen ticari alacaklarına ait kısmının vadesi 27 - 83 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: 52 - 84 gün).

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri ve çekler ⁽¹⁾	21.169	18.400
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	(6.427)	(3.161)
	14.742	15.239

⁽¹⁾ Alacak senetleri ağırlıklı olarak akaryakıt satışına ilişkin ticari faaliyetlerden kaynaklanmaktadır.

Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(81.942)	(72.260)
Dönem içinde sürdürülen faaliyetlerden ayrılan karşılıklar (Dipnot 29)	(7.580)	(13.785)
Beklenen kredi zararı, net	464	353
Tahsil kabiliyeti olmayan alacakların silinmesi ⁽²⁾	10.784	6.697
Tahsilatlar	1.474	1.019
Bağlı ortaklık girişi	(3.538)	(6.580)
Bağlı ortaklık çıkışı	-	2.614
31 Aralık	(80.338)	(81.942)

⁽²⁾ Grup, geçmiş dönemlerde oluşan ve şüpheli alacak olarak kaydedilen alacaklarını, Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 7'nci maddesi kapsamında; Ticaret Sicili'nden silinmiş, normal yolla tasfiye süreçlerini tamamlamış, Ticaret Mahkemelerince haklarında verilmiş iflas kararı olan ve iflas masası tarafından tasfiyesi tamamlanmış şirketlerden olan alacaklarını finansal durum tablosunda izlenmemesine karar vermiş ve finansal durum tablosunun dışına çıkarmıştır.

Ticari alacaklar için teminatlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 179.522 TL (31 Aralık 2020: 102.994 TL) tutarındaki ticari alacaklar, vadeleri geçmiş olmasına rağmen şüpheli alacak olarak değerlendirilmemiştir (Dipnot 35). Grup, tahsilat koşullarını ve dinamiklerini göz önünde bulundurarak rapor tarihi itibarıyla söz konusu ticari alacaklar için herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir (Dipnot 2).

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.840.217 TL (31 Aralık 2020: 1.055.870 TL) tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan olan ticari alacaklarına ilişkin toplam 1.012.410 TL tutarında teminat, rehin, ipotek ve kefalet bulundurmaktadır (31 Aralık 2020: 627.611 TL) (Dipnot 35).

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	1.855.826	684.899
Borç ve gider karşılıkları	36.257	25.236
Çek ve senet borçları	24.148	766
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan gerçekleşmemiş finansman gideri (-)	(2.960)	(1.311)
Toplam	1.913.271	709.590

31 Aralık 2021 itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 27 - 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: 40 - 87 gün).

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli alacaklar	1.203.554	736.330
Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli alacaklar	14.304	17.819
	1.217.858	754.149

Finans sektörü faaliyetlerinden alacakların kırılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Kurumsal ve ticari krediler	Finansman kredileri	Kredi kartı alacakları	Finansal kiralama alacakları	Faktoring alacakları	Toplam
Aşama 1	200.489	21.902	-	-	990.298	1.212.689
Aşama 2	-	1.132	-	-	3.450	4.582
Aşama 3	-	757	-	-	41.186	41.943
Brüt	200.489	23.791	-	-	1.034.934	1.259.214
Aşama 1 ve 2	-	-	-	-	-	-
Aşama 3	-	(170)	-	-	(41.186)	(41.356)
Beklenen kredi zararları (-)	-	(170)	-	-	(41.186)	(41.356)
Net	200.489	23.621	-	-	993.748	1.217.858

31 Aralık 2020	Kurumsal ve ticari krediler	Finansman kredileri	Kredi kartı alacakları	Finansal kiralama alacakları	Faktoring alacakları	Toplam
Aşama 1	-	22.247	-	-	718.097	740.344
Aşama 2	-	4.487	-	-	1.422	5.909
Aşama 3	-	7.935	-	-	33.969	41.904
Brüt	-	34.669	-	-	753.488	788.157
Aşama 1 ve 2	-	-	-	-	-	-
Aşama 3	-	(39)	-	-	(33.969)	(34.008)
Beklenen kredi zararları (-)	-	(39)	-	-	(33.969)	(34.008)
Net	-	34.630	-	-	719.519	754.149

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

2021	Kurumsal ve ticari krediler	Finansman kredileri	Kredi kartı alacakları	Finansal kiralama alacakları	Faktoring alacakları	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	-	39	-	-	33.969	34.008
İşletme birleşmelerinin etkisi	-	-	-	-	-	-
Dönem içerisindeki artış (Dipnot 29)	-	732	-	-	8.083	8.815
Tahsilatlar	-	(234)	-	-	(690)	(924)
Kayıtlardan silinenler	-	(367)	-	-	(176)	(543)
Portföy satışı sebebiyle çıkışlar	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-
Dönem sonu - 31 Aralık	-	170	-	-	41.186	41.356

2020	Kurumsal ve ticari krediler	Finansman kredileri	Kredi kartı alacakları	Finansal kiralama alacakları	Faktoring alacakları	Toplam
Dönem başı - 1 Ocak	-	1.336	-	-	26.061	27.397
İşletme birleşmelerinin etkisi	-	-	-	-	-	-
Dönem içerisindeki artış (Dipnot 29)	-	1.197	-	-	8.461	9.658
Tahsilatlar	-	(2.494)	-	-	(553)	(3.047)
Kayıtlardan silinenler	-	-	-	-	-	-
Portföy satışı sebebiyle çıkışlar	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	-
Dönem sonu - 31 Aralık	-	39	-	-	33.969	34.008

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finans sektörü faaliyetlerinden kısa vadeli borçlar	7.908	4.590
Finans sektörü faaliyetlerinden uzun vadeli borçlar	-	-
	7.908	4.590

Finans sektörü faaliyetlerinden borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Vadesiz	Vadeli	Toplam	Vadesiz	Vadeli	Toplam
Türk Lirası mevduat						
Tasarruf mevduatı	-	-	-	-	-	-
Ticari mevduat	7.908	-	7.908	4.590	-	4.590
Bankalararası mevduat	-	-	-	-	-	-
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	-	-	-	-	-
Kamu kesimi mevduatı	-	-	-	-	-	-
	7.908	-	7.908	4.590	-	4.590
Yabancı para mevduat						
Tasarruf mevduatı	-	-	-	-	-	-
Ticari mevduat	-	-	-	-	-	-
Bankalararası mevduat	-	-	-	-	-	-
Repo işlemlerinden sağlanan fonlar	-	-	-	-	-	-
	7.908	-	7.908	4.590	-	4.590

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TEİAŞ enerji nakil hattı alacakları	17.115	15.065
Verilen depozito ve teminatlar	7.743	4.382
Diğer çeşitli alacaklar ⁽¹⁾	49.688	14.223
Toplam	74.546	33.670

⁽¹⁾ Diğer çeşitli alacakların önemli bir kısmı Doğan Holding'e ilişkindir.

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar ⁽¹⁾	73.125	135.803
Alınan depozito ve teminatlar	3.195	3.085
Diğer kısa vadeli borçlar ⁽²⁾	18.213	13.173
Toplam	94.533	152.061

İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	3.236	1.353
Diğer uzun vadeli borçlar ⁽²⁾	1.913	7.488
Toplam	5.149	8.841

⁽¹⁾ Ödenecek vergi ve fonlardaki azalışın önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt'ın Özel Tüketim Vergisi yükümlülüklerinden kaynaklanmaktadır.

⁽²⁾ Diğer kısa vadeli borçların, önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Suzuki'nin distribütörlük sözleşmesi yükümlülüklerinden kaynaklanmaktadır. Bu yükümlülüklerin vade süresi, 1 yıldan daha az olduğundan dolayı uzun vadeli distribütörlük sözleşmesi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 12 - STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Mamül ve ticari mallar ⁽¹⁾	1.739.147	649.133
Hammadde ve malzeme ⁽²⁾	196.367	83.803
Yarı mamül	52.837	18.002
Diğer stoklar ⁽³⁾	65.134	28.347
Değer düşüklüğü karşılığı ⁽⁴⁾	(11.007)	(341)
Toplam	2.042.478	778.944

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklara yansıtılan amortisman giderleri ve itfa payları 1.099 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.072 TL). Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(341)	(2.062)
İptal edilen stok değer düşüklüğü karşılıkları	876	306
Yıl içerisinde ayrılan karşılıklar	(202)	(110)
Bağlı ortaklık girişi ⁽⁵⁾	(11.340)	-
Bağlı ortaklık çıkışı	-	1.525
31 Aralık	(11.007)	(341)

- (1) Artışın önemli kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt, Doğan Dış Ticaret ve Çelik Halat'tan kaynaklanmaktadır.
- (2) Artışın önemli kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Ditaş Doğan, Çelik Halat ve Sesa Ambalaj'dan kaynaklanmaktadır.
- (3) Artışın önemli kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Çelik Halat'tan kaynaklanmaktadır.
- (4) Artışın önemli kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Doğan Yayıncılık'tan kaynaklanmaktadır.
- (5) Detayları Dipnot 3'te açıklanan Doğan Yayıncılık alımına ilişkindir.

DİPNOT 13 - CANLI VARLIKLAR

Grup'un bağlı ortaklığı Kelkit Doğan Besi'ye ait canlı varlıkların 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tutarı 15.249 TL'dir (31 Aralık 2020: 14.528 TL).

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar ⁽¹⁾	Bağlı ortaklık çıkışı	Transferler	Yabancı para çevrim farkı	Gerçeğe uygun değer düzeltmesi ⁽²⁾	31 Aralık 2021
Arsalar	430.688	-	(1.317)	-	-	-	144.451	573.822
Binalar	1.014.195	-	-	-	-	97.726	319.458	1.431.379
Net kayıtlı değer	1.444.883	-	(1.317)	-	-	97.726	463.909	2.005.201

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Bağlı ortaklık çıkışı	Transferler	Yabancı para çevrim farkı	Gerçeğe uygun değer düzeltmesi ⁽²⁾	31 Aralık 2020
Arsalar	386.044	-	-	-	-	-	44.644	430.688
Binalar	971.123	-	-	-	-	38.911	4.161	1.014.195
Net kayıtlı değer	1.357.167	-	-	-	-	38.911	48.805	1.444.883

⁽¹⁾ Grup’un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt’ın arsa satışlarına ilişkindir.

⁽²⁾ 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup arsa ve binalarına ilişkin cari dönemde gerçekleşen alım satım işlemlerinde gayrimenkul değerleme raporundaki ekspertiz değerini göz önünde bulundurarak 463.909 TL tutarında gerçeğe uygun değer düzeltmesi muhasebeleştirmiştir. Söz konusu gerçeğe uygun değer düzeltmesinin 306.829 TL tutarındaki kısmı Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Trump Alışveriş Merkezi ve Ofis Kulesi’ne ilişkindir. (31 Aralık 2020: 48.805 TL tutarında gerçeğe uygun değer düzeltmesinin 43.013 TL tutarındaki kısmı Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Ömerli arazisine ilişkindir).

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup’un kiraya verilen bina bölümlerinden, gayrimenkullerden ve arsalarından oluşmaktadır.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri SPK Listesi’nde yer alan Gayrimenkul Değerleme Kuruluşları tarafından “emsal karşılaştırma analizi” yaklaşımı, “maliyet” yaklaşımı ve “direkt kapitalizasyon yaklaşımı” yöntemleriyle hesaplanmış olup, farklı yöntemlerle bulunan değerlerin birbirine yakın ve tutarlı olduğu tespit edilerek emsal karşılaştırma yöntemiyle nihai değere karar verilmiştir. Gayrimenkul Değerleme Kuruluşları SPK tarafından yetkilendirilmiş olup Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin cari dönemde gerçekleşen alım satım işlemlerinde, gayrimenkul değerleme ekspertiz değerini göz önünde bulundurarak 463.909 TL (31 Aralık 2020: 48.805 TL) tutarında gerçeğe uygun değer düzeltmesi muhasebeleştirmiştir.

Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

			Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	Gerçeğe uygun değer		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	2.005.201	1.444.883	-	2.005.201	-

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Bağlı ortaklık çıkışı	Bağlı ortaklık girişi ⁽¹⁾	31 Aralık 2021
Maliyet:								
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	203.016	6.502	(18.676)	219	-	-	-	191.061
Binalar	110.500	22.014	(5.536)	6.655	248	-	-	133.881
Makine ve teçhizat	1.465.891	31.827	(3.704)	172.165	27.914	-	59.698	1.753.791
Motorlu araçlar	177.584	255.127	(79.396)	(98)	3.131	-	1.465	357.813
Mobilya ve demirbaşlar	137.081	31.864	(1.362)	(1.931)	665	-	1.582	167.899
Kiralanılan maddi varlıklar								
geliştirme maliyetleri	116.025	12.098	(332)	1.870	6.450	-	2.568	138.679
Diğer maddi varlıklar	160.889	48.665	(13.791)	(88)	-	-	642	196.317
Yapılmakta olan yatırımlar	105.651	113.027	(8.810)	(187.448)	12	-	229	22.661
	2.476.637	521.124	(131.607)	(8.656)	38.420	-	66.184	2.962.102
Birikmiş amortismanlar:								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.458	1.271	-	-	-	-	-	7.729
Binalar	78.123	7.114	(1.177)	-	(37)	-	-	84.023
Makine ve teçhizat	396.801	93.850	(1.276)	101	22.204	-	-	511.680
Motorlu araçlar	63.939	34.623	(9.197)	(821)	2.112	-	-	90.656
Mobilya ve demirbaşlar	61.577	12.937	(2.151)	(95)	587	-	-	72.855
Kiralanılan maddi varlıkları								
geliştirme maliyetleri	47.864	10.073	(1.408)	(29)	5.831	-	-	62.331
Diğer maddi varlıklar	80.643	22.086	(5.399)	12	2	-	-	97.344
	735.405	181.954	(20.608)	(832)	30.699	-	-	926.618
Net kayıtlı değer	1.741.232							2.035.484

⁽¹⁾ Detayları Dipnot 3'te açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde 2.688 TL tutarında aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 20.034 TL).

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Bağlı ortaklık çıkışı	Bağlı ortaklık girişi	31 Aralık 2020
Maliyet:								
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	176.055	1.244	(8.874)	17.252	-	-	17.339	203.016
Binalar	86.012	3.015	(983)	3.204	101	-	19.151	110.500
Makine ve teçhizat	907.908	12.605	(565)	404.345	10.869	-	130.729	1.465.891
Motorlu araçlar	142.268	51.163	(20.795)	585	1.123	-	3.240	177.584
Mobilya ve demirbaşlar	124.622	12.387	(894)	961	245	(910)	670	137.081
Kiralanılan maddi varlıklar								
geliştirme maliyetleri	105.171	5.042	(80)	3.359	2.577	(44)	-	116.025
Diğer maddi varlıklar	159.486	13.342	(11.843)	-	-	(96)	-	160.889
Yapılmakta olan yatırımlar	28.734	515.813	(1.674)	(437.227)	5	-	-	105.651
	1.730.256	614.611	(45.708)	(7.521)	14.920	(1.050)	171.129	2.476.637
Birikmiş amortismanlar:								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.634	824	-	-	-	-	-	6.458
Binalar	72.007	6.329	(203)	-	(10)	-	-	78.123
Makine ve teçhizat	337.187	51.914	(417)	-	8.117	-	-	396.801
Motorlu araçlar	54.873	12.557	(4.162)	-	671	-	-	63.939
Mobilya ve demirbaşlar	52.039	10.594	(737)	-	222	(541)	-	61.577
Kiralanılan maddi varlıkları								
geliştirme maliyetleri	36.176	9.624	(80)	-	2.181	(37)	-	47.864
Diğer maddi varlıklar	70.026	20.722	(10.008)	-	-	(97)	-	80.643
	627.942	112.564	(15.607)	-	11.181	(675)	-	735.405
Net kayıtlı değer	1.102.314							1.741.232

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Transferler	Bağlı ortaklık çıkışı	Bağlı ortaklık girişi ⁽¹⁾	31 Aralık 2021
Maliyet								
Ticari markalar	96.932	-	-	-	-	-	-	96.932
Elektrik üretim lisansı	354.644	-	-	-	-	-	-	354.644
Müşteri listeleri	355.168	-	-	-	-	-	15.831	370.999
Diğer	255.606	46.129	(14.651)	18.691	8.251	-	5.881	319.907
	1.062.350	46.129	(14.651)	18.691	8.251	-	21.712	1.142.482
Birikmiş itfa payları:								
Ticari markalar	9.460	-	-	-	-	-	-	9.460
Elektrik üretim lisansı	52.682	7.647	-	-	-	-	-	60.329
Müşteri listeleri	7.893	-	-	-	-	-	-	7.893
Diğer	167.890	58.262	(1.112)	11.336	11	-	-	236.387
	237.925	65.909	(1.112)	11.336	11	-	-	314.069
Bayi sözleşmeleri	160.251							193.890
Televizyon program hakları	73.196							206.696
	1.057.872							1.228.999

⁽¹⁾ Detayları Dipnot 3'te açıklanmıştır.

Televizyon program hakları ve bayi sözleşmelerinin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Amortisman	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2021
Bayi sözleşmeleri	160.251	76.824	(37.211)	(5.974)	-	193.890
Televizyon program hakları	73.196	54.113	(27.413)	-	106.800	206.696

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Transferler	Bağlı ortaklık çıkışı	Bağlı ortaklık girişi	31 Aralık 2020
Maliyet								
Ticari markalar	7.876	-	-	-	-	-	89.056	96.932
Elektrik üretim lisansı	354.644	-	-	-	-	-	-	354.644
Müşteri listeleri	-	-	-	-	-	-	355.168	355.168
Diğer	231.858	52.183	(10.872)	(8.354)	7.521	(16.949)	219	255.606
	594.378	52.183	(10.872)	(8.354)	7.521	(16.949)	444.443	1.062.350
Birikmiş itfa payları:								
Ticari markalar	7.481	1.979	-	-	-	-	-	9.460
Elektrik üretim lisansı	45.035	7.647	-	-	-	-	-	52.682
Müşteri listeleri	-	7.893	-	-	-	-	-	7.893
Diğer	145.705	25.061	(2.477)	3.218	-	(3.617)	-	167.890
	198.221	42.580	(2.477)	3.218	-	(3.617)	-	237.925
Bayi sözleşmeleri	181.120							160.251
Televizyon program hakları	35.045							73.196
	612.322							1.057.872

Televizyon program hakları ve bayi sözleşmelerinin 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Amortisman	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Bayi sözleşmeleri	181.120	43.988	(47.208)	(17.649)	-	160.251
Televizyon program hakları	35.045	60.866	(38.332)	-	15.617	73.196

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şerefiye

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

	2021	2020
1 Ocak	105.101	51.552
İlaveler (Dipnot 3)	2.890	51.202
Yabancı para çevrim farkı	852	2.347
31 Aralık	108.843	105.101

DİPNOT 17 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2021	İlaveler ⁽¹⁾	Çıkışlar	Bağlı ortaklık girişi ⁽²⁾	Bağlı ortaklık çıkışı	Yeniden ölçüm ⁽³⁾	31 Aralık 2021
Maliyet:							
Binalar	342.917	109.314	-	7.033	-	-	459.264
Motorlu araçlar	46.210	23.551	-	1.231	-	-	70.992
Arsalar	15.800	8.317	-	-	-	(71)	24.046
Ofisler	20.926	2.902	-	269	-	1.821	25.918
Depolar	7.421	4.120	-	1.214	-	1.274	14.029
Makine ve teçhizat	4.308	39.495	-	218	-	152	44.173
Frekans	1.984	559	-	-	-	1.165	3.708
	439.566	188.258	-	9.965	-	4.341	642.130

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Bağlı ortaklık girişi ⁽²⁾	Bağlı ortaklık çıkışı	Yeniden ölçüm ⁽³⁾	31 Aralık 2021
Birikmiş itfa payı:							
Binalar	(125.685)	(71.026)	-	-	-	-	(196.711)
Motorlu araçlar	(39.054)	(13.623)	-	-	-	-	(52.677)
Arsalar	(1.629)	(1.842)	-	-	-	-	(3.471)
Ofisler	(4.833)	(4.410)	-	-	-	-	(9.243)
Depolar	(5.738)	(5.296)	-	-	-	-	(11.034)
Makine ve teçhizat	(3.440)	(3.027)	-	-	-	-	(6.467)
Frekans	(1.638)	(1.128)	-	-	-	-	(2.766)
	(182.017)	(100.352)	-	-	-	-	(282.369)

Net kayıtlı değer	257.549	359.761
--------------------------	----------------	----------------

(1) Raporlama döneminde binalardaki ilaveler Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt'a ve Değer Merkezi'ne, makine ve teçhizattaki ilaveler ise Sesa Ambalaj, Çelik Halat ve Ditaş'a ilişkindir.

(2) Detayları Dipnot 3'te açıklanmıştır.

(3) Grup, 2021 yılında çeşitli kira sözleşmelerini kiraya verenler ile yeniden müzakere etmiştir. Bu görüşmeler neticesinde kira sözleşme sürelerinde değişiklikler yapılmıştır. Değişikliklerin finansal kiralamanın kapsam ve içeriğinde bir değişikliğe neden olmaması sebebiyle, Grup bu değişiklikleri Dipnot 2.2'de açıklanan muhasebe politikalarına uygun olarak kullanım varlıkları üzerinde 4.341 TL düzeltme yaparak muhasebeleştirmiştir.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Bağlı ortaklık girişi	Bağlı ortaklık çıkışı	Yeniden ölçüm	31 Aralık 2020
Maliyet:							
Binalar	248.201	95.109	-	-	-	(393)	342.917
Motorlu araçlar	37.031	480	-	-	-	8.699	46.210
Arsalar	16.795	1.850	-	-	(16)	(2.829)	15.800
Ofisler	14.561	6.466	(27)	-	(74)	-	20.926
Depolar	3.592	3.462	-	560	-	(193)	7.421
Makine ve teçhizat	1.958	2.502	(214)	42	-	20	4.308
Frekans	819	1.137	-	-	-	28	1.984
	322.957	111.006	(241)	602	(90)	5.332	439.566
	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Bağlı ortaklık girişi	Bağlı ortaklık çıkışı	Yeniden ölçüm	31 Aralık 2020
Birikmiş itfa payı:							
Binalar	(56.902)	(68.783)	-	-	-	-	(125.685)
Motorlu araçlar	(20.699)	(18.355)	-	-	-	-	(39.054)
Arsalar	(800)	(841)	-	-	12	-	(1.629)
Ofisler	(2.601)	(2.301)	14	-	55	-	(4.833)
Depolar	(2.525)	(3.213)	-	-	-	-	(5.738)
Makine ve teçhizat	(1.820)	(1.795)	175	-	-	-	(3.440)
Frekans	(695)	(943)	-	-	-	-	(1.638)
	(86.042)	(96.231)	189	-	67	-	(182.017)
Net kayıtlı değer	236.915						257.549

DİPNOT 18 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No'lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No'lu Kanun) SGK teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 itibarıyla 869 TL tutarında almış olduğu teşviği (31 Aralık 2020: 1.219 TL) finansal tablolarda "Satışların maliyeti" içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava ve tazminat karşılıkları	12.105	12.622
EPDK ceza karşılığı ⁽¹⁾	4.370	-
Diğer ⁽²⁾	7.278	4.274
	23.753	16.896

- ⁽¹⁾ EPDK Denetim Dairesi Başkanlığının 31 Mayıs 2021 tarihli raporuna istinaden; işbu rapora ilişkin Galata Wind tarafından süresi içinde gerekli savunmalar yapılmış olmasına rağmen Galata Wind mevzuata aykırı şekilde YEKDEM geliri elde edildiği sebebiyle Galata Wind bünyesinde bulunan Şah RES ile ilgili olarak 30 Aralık 2021 tarihli EPDK kurul kararları alınmıştır. Tahsilat konusunda görevlendirilen EPİAŞ ile Galata Wind arasında akdedilen Borç Ödeme Anlaşması uyarınca toplam bedel, 17.06.2024 tarihine kadar tahsil edilecektir. Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilgili tutara 10.406 TL karşılık ayırmıştır. Bu karşılığın 4.370 TL'si kısa vadeli, 6.036 TL'si diğer uzun vadeli karşılıklar altında muhasebeleştirilmiştir. Açıklanan kararlarda Galata Wind aleyhine yöneltilen hususlar Galata Wind yönetimince kabul edilmemektedir ve söz konusu kararlar ile ilgili olarak kararların iptaline yönelik yasal süreç başlatılacaktır.

- ⁽²⁾ Diğer kısa vadeli karşılıkların önemli kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Doğan Yayıncılık'ın ciro primi ve satış iade karşılıklarına ilişkindir.

Dava karşılıklarının 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	12.622	8.476
Dönem içindeki ilaveler (Dipnot 29)	3.360	4.863
Daha önce ayrılan karşılıkların iptali	(3.877)	(1.891)
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(169)
Bağlı ortaklık girişi	-	1.343
31 Aralık	12.105	12.622

Grup, aleyhine açılmış aşağıda detayları verilen devam eden davalar ile ilgili aldığı hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer davaları dikkate alarak 12.105 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2020: 12.622 TL).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

(a) Davalar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'a karşı açılan davalar 35.810 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 31.408 TL).

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari davalar	8.783	8.574
Hukuki davalar	14.508	13.225
İş davaları	12.519	9.609
Toplam	35.810	31.408

(b) Diğer

Milpa:

Ömerli Arazisi:

Grup'un "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" altında takip ettiği, Mart 2000 - Ekim 2003 arasında imzalanan "Düzenleme Şeklinde Arsa Payı Karşılığında Kat/Hasılat Paylaşımli İnşaat Yapımı ve Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi" ("Sözleşme") tahtında peyderpey tapuda devir alınmış paylar ile bunlara ilaveten bir paydaş tarafından açılan izale-i şuyu davası sonucunda yapılan ihale neticesinde iktisap edilen bakiye paylardan oluşan İstanbul İli, Pendik İlçesi, Kurtdoğan Köyü'nde kain 1154 sayılı parselde 2.093.941 m² alana sahip gayrimenkulde ("Ömerli Arazisi") Milpa'nın payına isabet eden kısmı, SPK Listesi'nde bulunan bir Gayrimenkul Değerleme Şirketi tarafından hazırlanan 7 Ocak 2022 tarihli Gayrimenkul Değerleme Raporu'nda takdir edilen "gerçeğe uygun değeri" üzerinden gösterilmektedir. Aşağıda detaylarına yer verilen hukuki belirsizlikler nedeniyle Milpa'nın olağan işletme faaliyetleri (proje geliştirme, inşaat, satış vb.) içerisinde değerlendirilemeyen Ömerli Arazisi TMS 40 Standardı ("Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller"), Paragraf 8/(b) bendi kapsamında "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" altında muhasebeleştirilmektedir.

Milpa'nın, Ömerli Arazisi'nin ilk iktisabı sırasında imzalanan Sözleşme hükümleri çerçevesinde, üzerinde geliştirme planı olan, ancak aşağıda detaylı olarak anlatıldığı üzere idari ve hukuki süreçler nedeniyle hayata geçirilemeyen gayrimenkul projesi ("Proje") gelirlerinin %25'ini, paylarını hasılat paylaşımli ve/veya kat karşılığı devreden arazi sahiplerine, arazideki payları oranında ödeme taahhüdü bulunmaktadır.

1154 sayılı Parsel'in büyük bir kısmı, 15 Haziran 2009 onaylı 1/100.000 ölçekli İstanbul Çevre Düzeni Planı'nda kısmen "Habitat Parkı Alanı" lejantında kalmıştır. İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 4 Ocak 2022 tarihli yazısında yer alan "Havza Konumu Bilgileri"ne göre; 1154 no'lu Parsel'in 2.586 m²'lik bölümü Orman Alanı'nda kalmaktadır. Söz konusu Parseller kısmen Ömerli Baraj Havzası orta mesafeli (1.000 m. - 2.000 m.) koruma alanında, kısmen de Ömerli Baraj Havzası uzun mesafeli (2000 m. - 5000 m.) koruma alanında yer almaktadır. Karayolları Genel Müdürlüğü'nün 29 Aralık 2021 tarihli yazısında ilgili Parsel'in kamulaştırma dışında olduğu ve herhangi bir kamulaştırma işlemine tabi tutulmadığı belirtilmiştir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Aşağıda detayları açıklanacağı üzere Ömerli Arazisi'nin 144.266 m²'lik 1155 no'lu Parsel'i daha önce 2005 yılında Mahkeme kararıyla orman alanından çıkarılmıştır. 1154 Parsel ile ilgili olarak; Gayrimenkul Değerleme Şirketi'ne iletilen İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı ("İBB")'nın 30 Kasım 2016 tarihli yazısında; "Pendik İlçesi Kurtdoğan Mahallesi 1154 ve 1155 sayılı Parselleri de kapsayan NİP-22054 PİN Numaralı 1/5000 Ölçekli Pendik İlçesi Yenışehir Mahallesi'nin bir kısmı ile Ballica, Emirli, Kurna ve Kurtdoğan Mahalleleri Nazım İmar Planı Teklifi ve Raporu'nun 3194 ve 5216 sayılı yasa ve ilgili yönetmelikler kapsamında değerlendirilmek ve karar alınmak üzere İstanbul Büyükşehir Belediye Meclisi'ne havale edildiği" ifade edilmekle birlikte, söz konusu Nazım İmar Planı Teklifi'nin 6 Aralık 2017 tarihinde askıya çıktığı öğrenilmiştir. Bahse konu "Nazım İmar Planı" incelendiğinde; Ömerli Arazisi'nin %30'luk kısmının "Belediye Hizmet Alanı" olarak ayrıldığı; kalanın önemli bir kısmının "Sürdürülebilir Koruma ve Kontrollü Kullanım Alanı" ve nispeten daha küçük bir kısmının ise "Jeolojik Açından Özel Önlem Gerektiren Alanlar" lejantı şeklinde tanımlandığı görülmektedir.

Anılan "Nazım İmar Planı"ndan; "Sürdürülebilir Koruma ve Kontrollü Kullanım Alanı" lejantı alt fonksiyon olarak ayrılan kısmın %23'ünün "Arboretum", %25'inin "Rekreasyon Alanı", %40'ının "Ağaçlandırılarak Korunacak Alan"¹ %2'sinin "Fuar Alanı", %5'inin "Hobi Bahçeleri", %5'inin ise "Kamping Alanları" olacak şekilde planlanmış olduğu ve bu kısımlar için ortalama 0,04 oranında ve 1 katı geçmeyen prefabrik yapılaşma hakkı tanındığı anlaşılmaktadır. "Nazım İmar Planı"nda öngörülen lejant ve fonksiyonların hukuka, planlama ve şehircilik ilke ve esaslarına aykırılıklar içermesi ve ayrıca mülkiyet hakkını ihlal edici nitelikte olması nedenleriyle ve ilaveten söz konusu "Gayrimenkul" için konut alanları lejantı tanınması talebiyle, bahse konu "Nazım İmar Planı"na 2 Ocak 2018 tarihinde gerekli yasal ve hukuki itirazlar süresi içerisinde yapılmıştır. Milpa'nın söz konusu itirazlarının İstanbul Büyükşehir Belediye Meclis Komisyonu tarafından kabul edilmediği öğrenilmiştir. Milpa plan notu tadiline ilişkin kararın iptali talepli olarak dava açmış olup 25 Şubat 2020 tarihinde UYAP'ta yer alan ve 28 Şubat 2020 tarihinde tebliğ edilen T.C. İstanbul 2. İdare Mahkemesi'nin 26 Aralık 2019 tarihli Kararı'na göre; Mahkeme talebimizi haklı bularak 1154 sayılı parsel ile ilişkin Nazım İmar Planı'nı iptal etmiştir. Söz konusu Mahkeme Kararı'na karşılık Davalı tarafın istinaf mahkemesine başvurduğu 27 Mart 2020 tarihinde tebliğ alınmıştır. 17 Kasım 2020 tarihinde tebliğ alınan istinaf Dairesi Kararı'na göre Davalı tarafın istinaf talebini değerlendiren mahkeme, istinaf talebini kabul ederek T.C. İstanbul 2. İdare Mahkemesi'nin vermiş olduğu kararın kaldırılmasına ve davanın Danıştay'da temyiz yolu açık olmak üzere reddine karar vermiştir. Milpa yasal süre içerisinde Danıştay nezdinde temyiz başvurusunda bulunmuştur. Milpa'nın temyiz talebinin Danıştay tarafından reddedildiği ve istinaf dairesi kararının onanmasına karar verildiği öğrenilmiştir.

¹ Daha önce İBB tarafından onaylanan 1/5.000'lik Nazım İmar Planı'nda, sehven teknik bir hata sonucu "ağaçlandırılarak korunacak alan değeri" İBB tarafından %10 olarak açıklanmış olup, daha sonra yine İBB tarafından %40 olarak düzeltilmiştir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Ayrıca Pendik Belediyesi tarafından 31 Aralık 2020 tarihinde askıya çıkarılan "UİP-35580 PİN Numaralı 1/1000 Ölçekli Balıca, Emirli, Kurna ve Kurtdoğan Mahalleleri Uygulama İmar Planı"na göre 1154 sayılı parsel, SK-3 Rumuzlu Sürdürülebilir Koruma ve Kontrollü kullanım alanları ve Belediye hizmet alanı olarak planlandığı belirtilmektedir. Pendik Belediyesi tarafından askıya çıkarılan mezkur "Uygulama İmar Planı"na Milpa yasal süresi içerisinde itiraz başvurusunda bulunmuştur. Söz konusu "Uygulama İmar Planı" ile ilgili askı süreci içerisinde yapılan itirazların belediye meclisi tarafından kabul edilmediği görülmüş olup; Milpa 1/100.000 ölçekli imar planı da dahil olmak üzere, ilgili tüm plan notlarına 26 Mayıs 2021 tarihinde dava açmıştır. Tüm plan notlarına ilişkin olarak Milpa tarafından açılan dava ile ilgili dosyanın keşif ve bilirkişi incelemesi yapılmasına; yürütmenin durdurulması hakkında da mahallinde keşif ve bilirkişi incelemesi yapıldıktan bilirkişi raporları taraflara tebliğ edilip itirazlar sunulduktan ya da itiraz süreleri geçtikten sonra bir karar verilmesine karar verilmiştir. Dava süreci devam etmektedir.

Milpa ayrıca, 1154 sayılı Parsel'in üzerinde bulunan enerji nakil hatları ve pylon yerleri için Teiaş Genel Müdürlüğü'ne kamulaştırmaya el atma nedeniyle 21 Temmuz 2020 tarihinde tazminat davası açmıştır. Davanın 15 Aralık 2021 tarihli duruşmasında; Dosyanın önceki rapor düzenleyen bilirkişilere tevdi ile raporlar arasındaki çelişkinin giderilmesi ve taşınmazın arsa veya arazi olduğu varsayımlarıyla ayrı ayrı hesaplamaların yapılmasını taşınmazın emsali olabilecek Tuzla ilçesi Tepeören köyü 1252 parsel sayılı taşınmazda bedel dikkate alınarak ve hesaplama yapılmasının istenmesine yine yapılacak değerlendirmelerde parselin büyüklüğünün nazara alınarak tüm parselin arsa olarak nitelendirilmesinin mümkün olup olmayacağı hususunun da tartışılması istenmiştir. Bu nedenlerle davanın 9 Mart 2022 tarihine ertelenmesine karar verilmiştir.

Milpa'nın Yatırım Amaçlı Gayrimenkulünün 430.130 Türk Lirası (31 Aralık 2020: 335.502 Türk Lirası) tutarındaki kısmını oluşturan Ömerli Arazisi'ne ilişkin her yıl düzenli olarak SPK Listesi'nde yer alan gayrimenkul değerlendirme şirketlerinden güncel değerlendirme raporu alınmaktadır.

Bu itibarla; ilgili Parsel'in oldukça eğimli ve engebeli bir topoğrafyaya sahip olması, gayrimenkule mevcut koşullarda ulaşımın kısıtlı ve zor olmasına rağmen Ömerli Arazisi'nin bulunduğu bölgede orta-uzun mesafe koruma kuşağında bu büyüklüğe sahip az sayıda parsel bulunması, Ömerli Arazisi'nin TEM Otoyolu'na ve Sultanbeyli yerleşim alanına yakın konumlu olması, Kuzey Marmara Otoyolu'nun açılmasının olumlu etkisinin bölgedeki gayrimenkul değerlerine yansımaya başlamış olması ve Gayrimenkulün konumlu olduğu parselin 13 Ekim 2017 onay tarihli 1/5000 ölçekli Nazım İmar Planı onaylanmış olması ve 1/1000 ölçekli uygulama imar planının askıya çıkması ile birlikte söz konusu imar planının bölgede yakın zamanda uygulamaya alınacak olmasına yönelik beklentinin bölgede talep edilen fiyatlara olumlu yönde yansımaları, Ömerli Arazisi'ne komşu parsellerdeki Kuzey Marmara Otoyol inşaatı kapsamındaki kamulaştırma bedelleri hakkında kamuya açık kaynaklardan bilgilere ulaşılmış olması hususları birlikte dikkate alınarak, Gayrimenkul Değerleme Şirketi'nin 7 Ocak 2022 tarihli Değerleme Raporu'na göre 1154 no'lu Parsel için gerçeğe uygun değer 523.485 Türk Lirası (KDV Hariç) olarak takdir edilmiştir. Bu tutar Arazisi'nin 1154 (2.093.941 m2) nolu Parseli'nin tamamı için yapılan takdirdir.

1154 nolu Parsel'in Milpa payına düşen kısmı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.720.521 m2 ve %82,17 nispetinde olup, Milpa'ya ait olan kısmın değeri 430.130 Türk Lirası'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Milpa payına düşen kısım 1.720.521 m2 ve %82,17 nispetinde olup Milpa'ya ait olan kısmın değeri 335.502 Türk Lirası'dır). Ayrıntısı aşağıda bahsedildiği gibi, 1155 no'lu Parsel'in orman arazisi olarak tescili ise Yargıtay 20'nci Hukuk Dairesi tarafından onanmıştır. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla tamamına karşılık ayrılmak suretiyle finansal durum tablolarından çıkartılan 1155 Parsel'e ilişkin bir değer takdirinde bulunulmamıştır. Ömerli Arazisi için doğrudan faaliyet giderleri kapsamında cari dönemde 649 Türk Lirası tutarında güvenlik giderine katlanılmıştır (31 Aralık 2020: 610 Türk Lirası). Bunun yanında cari yılda ilgili gayrimenkulden herhangi bir kira geliri elde edilmemiştir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

- 1155 No'lu Parsel;

Ömerli Arazisi'nin 144.266 m²'lik 1155 no'lu Parsel'i, 2005 yılı içerisinde Mahkeme kararıyla orman alanından çıkarılmıştır. Bu karara Orman Genel Müdürlüğü' nün Yargıtay 20'nci Hukuk Dairesi'nde açmış olduğu temyiz itirazı 24 Haziran 2008 tarihinde kabul edilmiş ve bu kararlar (orman alanından çıkarılma) tekrar incelenmek üzere Pendik 1. Asliye Hukuk Mahkemesi'ne gönderilmiştir. Mahkeme, 8 Ekim 2009 tarihinde eski kararını içerik açısından doğru bulduğunu yinelemiştir. Orman Genel Müdürlüğü, ilgili Mahkeme'nin kararını tekrar temyiz etmiş ve dosya yeniden Yargıtay 20'nci Hukuk Dairesi'ne intikal etmiştir. İlgili Daire bu defa Mahkeme'nin kararını bozarak, dosyayı tekrar Pendik 1. Asliye Hukuk Mahkemesi'ne göndermiştir. Davanın görüldüğü Mahkeme daha sonra ikiye bölündüğünden, mezkur dava 29. Asliye Hukuk Mahkemesi'nde görülmeye devam etmiştir. Söz konusu Mahkeme, 23 Aralık 2014 tarihinde yapılan duruşmada, bahse konu 144.266 m²'lik 1155 sayılı Parsel'in Milpa adına olan kaydının iptaline ve arazinin orman vasfıyla Hazine adına tesciline karar vermiştir.

1155 no'lu Parsel'in, orman arazisi olarak tescili hakkında alınan Mahkeme Karar neticesinde söz konusu Parsel, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla tamamına karşılık ayrılmak suretiyle Milpa'nın finansal durum tablolarından çıkarılmıştır. Milpa, 9 Ocak 2015 tarih ve 2013/320 sayılı Mahkeme Kararı'nın tebliğ edilmesini takiben, 13 Şubat 2015 tarihinde bir üst mahkemeye itiraz başvurusunda bulunmuştur. Söz konusu itirazın kabul edilmediği ve 29. Asliye Hukuk Mahkemesi'nin kararının Yargıtay 20'nci Hukuk Dairesi tarafından onandığı, 13 Temmuz 2017 tarihinde Milpa'ya tebliğ edilmiş olup, takiben 20 Temmuz 2017 tarihinde bu defa haksız fiilden kaynaklanan tazminat davası açılmıştır. 18 Nisan 2019 tarihindeki duruşmada Mahkeme, 98.702 m²'lik (%68,42) kısmı Milpa'ya ait olan, Pendik İlçesi, Kurtdoğan Köyü 1155 no'lu Parsel'de bulunan 144.266 m² lik söz konusu "Arazi" ile ilgili olarak; "yasal faizi dava tarihinden itibaren ayrıca hesaplanmak üzere, toplam 85.117 Türk Lirası tutarında Milpa lehine tazminat ödenmesine" karar vermiştir. Bu tutarın Milpa payına isabet eden kısmı yaklaşık 58.234 Türk Lirası'dır.

Takiben davalı tarafın istinaf talebini değerlendiren Mahkeme, yukarıda özetlenen Mahkeme Kararı'nın kaldırılmasına ve davanın yeniden görülmesine karar vermiştir. Mahkeme'nin gerekçeli kararında özetle tazminat hakkı uygun görülmeyle birlikte, dava konusu taşınmazın "arsa" veya "arazi" vasfında olup olmadığının tespit edilmesi ve muhtelif yöntemlerle değerinin bilirkişi aracılığı ile incelenmesi gerektiği belirtilmiştir. Yeniden görülen Dava'nın 6 Temmuz 2021 tarihli duruşmasında Mahkeme "yasal faizi dava tarihinden itibaren ayrıca hesaplanmak üzere, toplam 85.117 Türk Lirası tutarında Milpa lehine tazminat ödenmesine" karar vermiştir. Bu tutarın Milpa payına isabet eden kısmı yaklaşık 58.234 Türk Lirası'dır. Mahkeme'nin vermiş olduğu söz konusu karar davalı tarafından "istinaf" edilmiştir. Davalı tarafın istinaf talebini değerlendiren istinaf mahkemesi Milpa lehine, davalı tarafın Yargıtay temyiz yolu açık olmak üzere reddine karar vermiştir. Dava, Yargıtay aşamasında olup yasal süreç devam etmektedir.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - TAAHHÜTLER

(a) Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı								
Teminat ⁽¹⁾	2.175.852	708.288	80.421	26.224	1.588.205	842.282	70.119	25.668
Rehin ⁽³⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı								
Teminat ^{(1) (2)}	717.004	31.314	51.443	-	424.534	29.314	53.841	-
Rehin ⁽³⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	386	386	-	-	386	386	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı								
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	2.893.242	739.988	131.864	26.224	2.013.125	871.982	123.960	25.668

(1) Grup'un teminatları teminat mektupları, teminat senetleri ve kefaletlerinden oluşmaktadır ve detayları aşağıda açıklanmıştır.

(2) Aslancık Elektrik'in hidroelektrik santrali proje finansmanı kapsamında, Doğan Holding'in kredi kuruluşlarına, 18.443 ABD Doları tutarında verilen kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 20.841 ABD Doları, tutarında verilen kefalet bulunmaktadır.) Bununla birlikte Boyabat Elektrik'in refansman kredilerine ilişkin Doğan Holding'in kredi kuruluşlarına 33.000 ABD Doları tutarında verilen kefaleti bulunmaktadır.

(3) Aslancık Elektrik ve Boyabat Elektrik'in paylarının sırasıyla %33,33'ü ve %33,00'ü Grup'un uzun vadeli finansal borçları nedeniyle bankalara rehin olarak verilmiş olup yukarıdaki tabloya dahil edilmemiştir.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - TAAHHÜTLER (Devamı)

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla: %0). Grup'un vermiş olduğu teminat mektupları ve teminat senetlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Finans faaliyetleri harici:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para	TL tutarları	Orijinal para	TL tutarları
Teminat mektupları - TL	414.125	414.125	548.233	548.233
Teminat mektupları - ABD Doları	25.403	338.596	15.119	110.981
Teminat mektupları - Avro	26.172	394.844	25.616	230.746
Teminat senetleri - ABD Doları	55.000	733.095	55.000	403.728
Teminat senetleri - TL	200.047	200.047	200.047	200.047
Teminat senetleri - Avro	52	789	52	468
Toplam		2.081.496		1.494.203

Finans faaliyetleri:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para	TL tutarları	Orijinal para	TL tutarları
Teminat mektupları - TL	94.502	94.502	94.388	94.388
Teminat mektupları - ABD Doları	18	241	-	-
Teminat mektupları - Avro	-	-	-	-
Akreditifler	-	-	-	-
Kabul kredileri	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-
Eksi: Karşılıklar	-	-	-	-
Toplam		94.743		94.388

(b) Verilen kefalet ve ipotekler

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup şirketleri ve ilişkili tarafların finansal borçları ve ticari borçları için vermiş olduğu taahhütlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para	TL tutarları	Orijinal para	TL tutarları
Kefaletler - ABD Doları	51.443	685.690	53.841	395.220
Kefaletler - TL	31.314	31.314	29.314	29.314
Toplam		717.004		424.534

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları ⁽¹⁾	238.766	101.141
Peşin ödenen vergi ve fonlar ⁽²⁾	7.945	45.277
Personel avansları	1.767	1.542
İş avansları	1.112	1.088
Diğer	867	821
	250.457	149.869

- (1) KDV alacaklarının 137.871 TL'si Galata Wind'e ilişkin olup (31 Aralık 2020: 61.810 TL); geriye kalan tutar Grup'un bağlı ortaklıklarına ilişkin KDV alacaklarından oluşmaktadır.
- (2) Peşin ödenen vergi ve fonların önemli bir kısmı Doğan Holding'e ilişkin olup dönem içerisinde mahsup edilmiştir.

Diğer duran varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları ⁽³⁾	186.381	317.344
Diğer	2.200	1.020
	188.581	318.364

- (3) KDV alacaklarının 106.490 TL'si Galata Wind'in KDV alacaklarına ilişkindir (31 Aralık 2020: 244.996 TL).

DİPNOT 22 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar ⁽¹⁾	142.163	42.558
Peşin ödenen giderler ⁽²⁾	54.760	22.089
	196.923	64.647

- (1) Verilen avansların önemli kısmı Grup'un bağlı ortaklığı Suzuki, Sesa Ambalaj ve Doğan Trend Otomotiv'in faaliyetlerine ilişkin avanslardan oluşmaktadır.
- (2) Peşin ödenmiş giderlerin önemli kısmı, Grup'un bağlı ortaklıklarından Galata Wind, Doğan Yayıncılık ve Kanal D Romanya'nın gelecek aylara ait giderlerinden oluşmaktadır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 22 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar ⁽¹⁾	28.074	4.855
Gelecek yıllara ait giderler ⁽²⁾	29.408	10.904
	57.482	15.759

(1) Verilen avansların önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Sesa Ambalaj'ın maddi duran varlık alımlarına ilişkindir.

(2) İlgili tutarın 18.745 TL tutarındaki kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Galata Wind tarafından 2021 yılında yurtdışı kaynaklı kullanılan 20.000.000 Avro (tam) tutarındaki 10 yıl vadeli yeni kredi kapsamında ödenen sigorta bedellerini içermektedir.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar ⁽³⁾	80.425	11.143
Ertelenmiş gelirler ⁽⁴⁾	42.590	32.076
	123.015	43.219

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş gelirler	19.956	12.070
	19.956	12.070

(3) Alınan avansların önemli kısmı Profil Sanayi, 3S Kalıp, Çelik Halat, Doğan Dış Ticaret, Suzuki ve Doğan Trend Otomotiv 'in alınan avanslarından oluşmaktadır.

(4) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin önemli kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Hepsi Emlak'ın reklam faaliyetlerine ilişkin sözleşmeleri ile Milta Turizm'in yat bağlama gelirlerine ilişkin ertelenmiş gelirlerden oluşmaktadır.

DİPNOT 23 - TÜREV ARAÇLAR

Döviz türev işlemleri

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından ve emtia türev araçlarından yararlanmaktadır. Grup, döviz kurundaki ve petrol fiyatlarındaki dalgalanmaların yönetimine ilişkin olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmeleri ve opsiyon sözleşmeleri imzalamıştır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindenidir.

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz ve opsiyon sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Vadeli döviz işlemleri ⁽¹⁾	46.920	17.776	22.683	38.180
Emtia türev sözleşmeleri ⁽²⁾	-	-	-	3.083
Toplam	46.920	17.776	22.683	41.263

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 23 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

- (1) Grup'un bağlı ortaklıklarından Doğan Holding, Galata Wind, Aytemiz Akaryakıt, DHI Investment ve Sesa Ambalaj döviz kuru riskinden korunmak amacıyla bankalar ile vadeli döviz sözleşmeleri yapmakta olup; anlaşma tarihinde TL satmakta ve anlaşılan tarihte Sterlin, ABD Doları ve Avro satın almaktadır.
- (2) Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt'ın petrol fiyatlarındaki dalgalanma riskini azaltmak için imzaladığı emtia sözleşmelerden oluşmaktadır.

DİPNOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar ⁽¹⁾	45.236	23.977
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	13.006	7.042
	58.242	31.019

- (1) İkramiye ve prim karşılıkları dahildir.

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	32.497	21.959
	32.497	21.959

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	103.326	57.679
	103.326	57.679

Grup'un operasyonlarını yürüttüğü ülkelerden aşağıda belirtilen Türkiye'de olan yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Türk İş Kanunu'na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 8.284,51 TL (tam) (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL (tam)) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (tam) tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL (tam)).

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama da iskonto oranı %20,22 ⁽¹⁾ (31 Aralık 2020: %11,80), enflasyon oranı %15,90 (31 Aralık 2020: %7,43) ve maaş artış oranı 2022 yılı için %20 ve sonraki yıllar için enflasyon oranı (31 Aralık 2020: %7,43) olarak dikkate alınmıştır ⁽²⁾.

Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

⁽¹⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı vadesine kalan sürenin en uzun olduğu devlet tahvili getirileri baz alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %3,73 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2020: %4,07).

⁽²⁾ Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Beklenti Anketleri ve uzun vadeli TÜFE endeksli finansal enstrümanların değeriyle birlikte ağırlıklandırılmış ortalaması dikkate alınarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	57.679	42.930
Cari dönem hizmet maliyeti ve net faiz gideri	14.355	11.265
Ödemeler	(7.162)	(4.470)
Bağlı ortaklık girişi (Dipnot 3)	7.869	4.610
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(704)
Ödeme/faydaların kısılması/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp/(kazanç)	1.651	1.388
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	28.934	2.660
31 Aralık	103.326	57.679

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - ÖZKAYNAKLAR

Adilbey Holding'in ödenmiş sermayesi, nominal değeri 1 TL (tam) olan hamiline yazılı 613.711 (31 Aralık 2020: 613.711) adet paya bölünmüştür.

Ana ortaklık Adilbey Holding'in 98.193.785 (tam) adet, 1 TL nominal değerli A grubu, nama yazılı imtiyazlı pay senedi bulunmaktadır. A grubu payların Şirket organlarına aday gösterme imtiyazı vardır.

Adilbey Holding'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı) olup 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Holding'in pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıda belirtilmiştir:

Pay sahibi	Pay %	31 Aralık 2021	Pay %	31 Aralık 2020
Aydın Doğan	41,700	255.985	41,700	255.985
Işıl Doğan	14,990	91.996	14,990	91.996
Arzuhan Yalçındağ	10,825	66.433	10,825	66.433
Vuslat Sabancı	10,825	66.433	10,825	66.433
Hanzade V.Doğan Boyner	10,825	66.432	10,825	66.432
Y.Begümhan Doğan Faralyalı	10,825	66.432	10,825	66.432
Çıkarılmış sermaye	100,000	613.711	100,000	613.711

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımla) Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan solo yasal kayıtlarında ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların TMS uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıda sunulmuştur:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İştirak satış karları	51.777	51.777
Genel kanuni yedekler	20.532	18.086
Girişim sermayesi yatırım fonu	83.263	83.263
Toplam	155.572	153.126

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış fonu ve tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıplarından oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir:

i. Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)

Önceki dönemlerde maddi duran varlık olarak muhasebeleştirilmiş gayrimenkuller, kullanım şekillerindeki değişiklik nedeniyle yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilebilir. Grup bazı gayrimenkullerini yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmış ve gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

ii. Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebelemiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları (14.352) TL'dir (31 Aralık 2020: (6.154) TL).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

i. Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)

Finansal varlıklar değer artış fonu gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişiklikleri sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançların ve zararların, ertelenen vergi etkisi de yansıtıldıktan sonra net değerleri üzerinden muhasebeleştirilmesiyle oluşmuştur. Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirilmesi sonucunda oluşan 43.179 TL tutarındaki değer azalışı finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilmiştir.

ii. Riskten korunma kazançları (kayıpları)

Amacı gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarda riskten korunma kazancı/kayıbı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

iii. Yabancı para çevrim farkları

Grup'un Türkiye dışındaki bağlı ortaklık ve iş ortaklığı finansal tablolarının TL raporlama para birimine dönüştürülmesi ile oluşan ve özkaynaklara yansıtılan yabancı para çevrim farklarından oluşmaktadır. Yabancı para çevrim farkı fonundaki artışın 1.070.628 TL'si ana ortaklığa aittir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden "Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır.

SPK düzenlemeleri uyarınca, "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar:

- "Çıkarılmış sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltme farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar Payı Dağıtımı

Şirket, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"); Sermaye Piyasası Mevzuatı; Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn.), Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Düzenleme ve Kararları; Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşmemiz ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımı yapar. Kar dağıtım esaslarımız Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan,

- a) TMS'ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- b) Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan "özsermaye enflasyon düzeltme farkları",
- c) Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabilir.

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabilir dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
<i>Finans sektörü harici hasılatı:</i>		
Yurt içi satışlar	15.971.521	10.446.562
Yurt dışı satışlar	888.753	374.676
Satıştan iade ve iskontolar (-)	(273.845)	(199.497)
<i>Finans sektörü faaliyetleri hasılatı:</i>		
Faiz gelirleri	246.659	136.555
Ücret ve komisyon gelirleri	22.616	9.328
Diğer faaliyet gelirleri	65.210	-
Net satışlar	16.920.914	10.767.624
Finans sektörü harici satışların maliyeti (-)	(14.308.109)	(9.418.898)
Finans sektörü faaliyetleri satışların maliyeti (-)	(174.082)	(59.862)
Brüt kar	2.438.723	1.288.864

Akaryakıt perakendesi bölümünde satışların detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Akaryakıt gelirleri	9.461.007	6.430.078
Otogaz gelirleri	1.697.753	1.237.349
Diğer	155.814	113.752
Toplam	11.314.574	7.781.179

Elektrik üretimi bölümünde satışların detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Elektrik gelirleri	539.490	335.203
Toplam	539.490	335.203

Sanayi ve ticaret bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Sanayi gelirleri ⁽¹⁾	943.009	476.078
Dış ticaret gelirleri	926.479	643.376
Ambalaj gelirleri ⁽²⁾	750.407	197.675
Diğer	42.762	33.128
Toplam	2.662.657	1.350.257

(1) Sanayi gelirlerinin önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Ditaş Doğan ve Çelik Halat'a ilişkindir.

(2) Sesa Ambalaj'ın detayları Dipnot 3'te açıklandığı üzere satın alım ve devir işlemleri 14 Eylül 2020 tarihinde tamamlanmış olup 1 Ocak - 31 Aralık 2020 tarihleri arasında sadece 108 günlük ambalaj geliri bulunmaktadır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Otomotiv ticaret ve pazarlama bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Araç satış gelirleri	1.120.740	511.451
Toplam	1.120.740	511.451

Finansman ve yatırım bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Factoring gelirleri	229.891	137.420
Finansman gelirleri ⁽¹⁾	101.880	8.437
Yatırım gelirleri	92.261	55.864
Yönetim danışmanlığı gelirleri	6.749	24.251
Toplam (*)	430.781	225.972

(*) Finans sektörü faaliyetleri hasılatı, finansman ve yatırım bölümü içerisinde takip edilmektedir. Factoring, finansman ve faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

(1) Grup'un bağlı ortaklıklarından D Yatırım'ın 2021 yılı içerisinde faaliyet izni alması ile birlikte artış gerçekleşmiştir.

İnternet ve eğlence bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Reklam gelirleri	485.393	303.293
Kitap ve dergi satışları ⁽²⁾	82.197	-
Abone gelirleri	51.664	30.080
Müzik yapım gelirleri ⁽³⁾	-	25.717
Diğer ⁽⁴⁾	92.493	81.773
Toplam	711.747	440.863

(2) Detayları Dipnot 3'te açıklandığı üzere Grup'un 26 Nisan 2021 tarihi itibarıyla iktisap ettiği bağlı ortaklıklarından Doğan Yayıncılık'ın kitap ve dergi satışlarından kaynaklanmaktadır.

(3) Detayları Dipnot 32'de açıklandığı üzere DMC ve NetD Müzik'in çoğunluk hisselerinin satılmış olması sebebiyle 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihleri arasında müzik yapım gelirleri oluşmamıştır.

(4) Kanal D Romanya'nın uydu ve verici hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

Gayrimenkul yatırımları bölümünde satışların detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Gayrimenkul yönetim gelirleri ⁽⁵⁾	90.516	65.006
Kira gelirleri ⁽⁶⁾	49.913	57.223
Diğer	496	470
Toplam	140.925	122.699

(5) Grup'un bağlı ortaklıklarından Milta'nın yat bağlama gelirleri ve Marlin'in oda satış gelirlerine ilişkindir.

(6) Grup'un bağlı ortaklıklarından D Gayrimenkul'e ait Trump Ofis ve AVM kira gelirlerine ilişkindir.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin satışların maliyet detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Akaryakıt perakendesi	(10.584.878)	(7.450.518)
Elektrik üretimi	(145.404)	(88.998)
Sanayi ve ticaret	(2.154.945)	(1.116.872)
Otomotiv ticaret ve pazarlama	(950.271)	(444.749)
Finansman ve yatırım	(194.718)	(103.818)
İnternet ve eğlence	(368.973)	(211.722)
Gayrimenkul yatırımları	(83.002)	(62.083)
Toplam	(14.482.191)	(9.478.760)

Akaryakıt perakendesi bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Akaryakıt ve LPG satış maliyeti	(10.471.577)	(7.361.977)
Diğer	(113.301)	(88.541)
Toplam	(10.584.878)	(7.450.518)

Elektrik üretimi bölümünde satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Amortisman ve itfa payları ⁽¹⁾	(62.740)	(34.451)
Genel üretim giderleri	(64.768)	(45.539)
Diğer	(17.896)	(9.008)
Toplam	(145.404)	(88.998)

⁽¹⁾ Grup'un bağlı ortaklıklarından Galata Wind'in Taşpınar rüzgar santrali yatırımı sebebiyle artış meydana gelmiştir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Sanayi ve ticaret bölümünde satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hammadde maliyeti ⁽²⁾	(1.007.490)	(368.442)
Satılan ticari mallar maliyeti ⁽³⁾	(802.864)	(574.359)
Personel giderleri	(144.424)	(78.719)
Genel üretim giderleri	(134.677)	(56.010)
Amortisman ve itfa payları	(43.531)	(22.370)
Diğer	(21.959)	(16.972)
Toplam	(2.154.945)	(1.116.872)

⁽²⁾ Hammadde maliyetinin önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Ditaş Doğan ve Çelik Halat'a ilişkindir.

⁽³⁾ Satılan ticari mallar maliyetinin önemli bir kısmı Grup'un bağlı ortaklıklarından Doğan Dış Ticaret ve Çelik Halat'a ilişkindir.

Otomotiv Ticaret ve Pazarlama bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan ticari mallar maliyeti	(950.271)	(444.749)
Toplam	(950.271)	(444.749)

Finansman ve yatırım bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan hizmet maliyeti	(194.718)	(103.818)
Toplam ^(*)	(194.718)	(103.818)

^(*) Finans sektörü faaliyetleri satışların maliyeti, finansman ve yatırım bölümü içerisinde takip edilmektedir.

İnternet ve eğlence bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Program üretim maliyeti ⁽⁴⁾	(111.787)	(40.506)
Personel giderleri	(87.991)	(62.277)
Amortisman ve itfa payları	(77.592)	(57.328)
Diğer ⁽⁵⁾	(91.603)	(51.611)
Toplam	(368.973)	(211.722)

⁽⁴⁾ Kanal D Romanya'nın faaliyetlerinin gelişmesine bağlı olarak program giderlerindeki artışın etkisiyle satışların maliyeti artmıştır.

⁽⁵⁾ Detayları Dipnot 3'te açıklandığı üzere Grup'un 26 Nisan 2021 tarihi itibarıyla iktisap ettiği bağlı ortaklıklarından Doğan Yayıncılık'ın telif giderlerinden kaynaklanmaktadır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Gayrimenkul yatırımları bölümünde satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan mal ve hizmet maliyeti	(83.002)	(62.083)
Toplam	(83.002)	(62.083)

DİPNOT 27 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Pazarlama giderleri	(688.772)	(432.513)
Genel yönetim giderleri	(447.369)	(291.409)
Faaliyet giderleri	(1.136.141)	(723.922)

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(170.075)	(112.379)
Amortisman ve itfa payları	(148.406)	(120.012)
Nakliye, depolama ve seyahat giderleri	(129.323)	(59.119)
Reklam giderleri	(118.190)	(50.457)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(22.203)	(12.994)
Danışmanlık giderleri	(13.383)	(7.128)
Telif giderleri ⁽¹⁾	(27)	(22.904)
Diğer	(87.165)	(47.520)
Toplam	(688.772)	(432.513)

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(276.373)	(174.020)
Danışmanlık giderleri	(40.069)	(24.654)
Amortisman ve itfa payları	(28.017)	(18.968)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(25.624)	(14.150)
Çeşitli vergiler	(7.254)	(5.586)
Nakliye, depolama ve seyahat giderleri	(6.050)	(2.966)
Diğer	(63.982)	(51.065)
Toplam	(447.369)	(291.409)

⁽¹⁾ Azalışın önemli bir kısmı detayları Dipnot 32'de açıklanan Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. ve NetD Müzik Video Dijital Platform ve Ticaret A.Ş.'nin durdurulan faaliyetlerine ilişkindir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin giderler fonksiyon bazında gösterilmiş olup detayları Dipnot 26 ve Dipnot 27'de yer almaktadır.

DİPNOT 29 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı gelirleri	1.136.533	603.135
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı geliri	111.927	43.841
Banka mevduatı faiz geliri	97.124	64.878
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer artışı (Dipnot 14)	94.629	43.013
Konusu kalmayan karşılıklar	11.766	12.508
Diğer	69.616	53.757
Toplam	1.521.595	821.132

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı giderleri	(339.459)	(57.276)
Vadeli alımlardan kaynaklanan vade farkı gideri	(124.008)	(27.680)
Bağış ve yardımlar	(22.776)	(15.300)
Şüpheli alacaklar karşılığı (Dipnot 9, 10)	(16.395)	(23.443)
Dava karşılıkları (Dipnot 19)	(3.360)	(4.863)
Diğer	(60.892)	(31.776)
	(566.890)	(160.338)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 30 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı gelirleri	1.742.113	460.964
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer artışı (Dipnot 14)	369.280	5.792
Menkul kıymet faiz geliri	149.898	102.283
Menkul kıymet satış karı	51.613	32.360
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış geliri	32.113	21.054
Pazarlıklı satın alma sonucu oluşan kazanç (Dipnot 3)	24.177	-
Bağlı ortaklık satış karı	-	131.684
İştirak gerçeğe uygun değer artışı (Dipnot 4)	-	87.789
	2.369.194	841.926

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İştirak gerçeğe uygun değer düşüklüğü (Dipnot 4)	(11.067)	-
Maddi duran varlık satış zararı	(1.212)	(327)
Diğer	(968)	(215)
	(13.247)	(542)

DİPNOT 31 - FİNANSMAN GİDERLERİ**Finansman giderleri**

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı gideri/geliri,net	(323.391)	(104.524)
Banka kredileri faiz gideri	(318.464)	(173.047)
Banka komisyon gideri	(44.534)	(16.643)
Kiralama yükümlülüğünden doğan faiz gideri	(37.990)	(31.841)
Diğer	(290)	(217)
	(724.669)	(326.272)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 32 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar:

31 Aralık 2021 itibarıyla 300 TL tutarındaki satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar Doruk Faktoring'in tahsil edemediği alacaklarına karşılık teminat olarak tuttuğu gayrimenkullerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: Doruk Faktoring ve Doruk Finansman 1.590 TL).

Durdurulan Faaliyetler:

Grup'un 16 Nisan 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden, Grup'un müzik ve eğlence sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarından Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. ve NetD Müzik Video Dijital Platform ve Ticaret A.Ş. sermayesini temsil eden payların %60'lık kısmının Believe International Şirketi'ne satılmasına karar verilmiş olup, satış süreci 160.145 TL karşılığı 23.400 ABD Doları bedel üzerinden 21 Temmuz 2020 tarihinde tamamlanmıştır. Söz konusu satış bedeli nakit olarak tahsil edilmiştir.

Söz konusu işlem 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla TMS 10, "Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar" standardı dikkate alınarak düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilmiş ve buna istinaden 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda TFRS 5, "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında öngörülen sınıflandırmalar uygulanmamıştır. Bununla birlikte söz konusu şirketler 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolara özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmek suretiyle dahil olmuştur (Dipnot 4).

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem vergi karşılığı	695.613	269.028
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(283.655)	(245.866)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	411.958	23.162

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	411.958	23.162
Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net	223.541	163.059

Vergiler toplamı	635.499	186.221
-------------------------	----------------	----------------

Türkiye

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu ile belirlenmiş oran üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25'tir (2020: %22). Buna istinaden, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında, Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların 2022 yılı itibarıyla gerçekleşecek kısımları için vergi oranı %23, 2023 yılından itibaren gerçekleşecek kısımları için ise vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak Kazançları İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri kar payı kazançları (fonların katılma belgeleri ile yatırım ortaklıklarının pay senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. 31 Aralık 2021 itibarıyla Galata Wind hisselerinin halka arzı neticesinde elde edilen iştirak hissesi satış kazancı, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi kapsamında 2'nci dönemde kurum kazancına dahil edilmiştir.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim veya limited şirket mahiyetindeki bir şirketin (esas faaliyet konusu finansal kiralama veya her nevi menkul kıymet yatırımı olanlar hariç) sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle %10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak paylarının, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i, gayrimenkullerinin ve taşınmazlarının satışından doğan kazançların %50’si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Grup’un faaliyetlerinin önemli bir bölümünün gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranları (%)
ABD	10,5
Romanya	16,0
İngiltere	19,0
Hollanda	25,0

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar finansal durum tablosu tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir.

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup’un konsolide finansal durum tablosuna söz konusu net sunum şeklinin etkileri yansımıştır. Aşağıdaki tabloda yer alan geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmaktadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Grup'un bağlı ortaklarından Sesa Ambalaj ve Galata Wind, 3/6/2021 tarihli ve 7326 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun"'a istinaden aktiflerinde yer alan taşınmazlarının değerlerinin Yİ-ÜFE değerindeki artış oranı dikkate alınmak suretiyle yeniden hesaplanmış, bu değerlemeye istinaden oluşan farkları yasal muhasebe kayıtlarına almıştır. Ancak, Kanunda öngörülen değerleme enflasyona endeksleme yöntemi olup, endeksleme yaparak sağlanan değer artışı TFRS 13 kapsamında ele alınan gerçeğe uygun değere hizmet etmeyeceği için TFRS yeniden değerleme modeli açısından uygun olan bir yöntem değildir. Grup, TFRS finansal tablolarında ilgili taşınmazları maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Buna istinaden, yeniden değerleme sonucunda yasal muhasebe kayıtları ile TFRS kayıtları arasında ortaya çıkan geçici farkların azalması nedeniyle oluşan ertelenmiş vergi geliri, tek seferde konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Mahsup edilecek mali zararlar	188.121	297.715	40.254	59.543
Kıdem tazminatı ve izin hakları karşılığı	135.823	79.638	31.239	15.928
Ticari alacakların ertelenmiş finansman gelirleri	11.629	5.665	2.675	1.133
Şüpheli alacak karşılığı	41.865	37.640	9.629	7.528
Diğer	90.740	95.870	22.685	19.174
Ertelenen vergi varlıkları	468.178	516.528	106.482	103.306
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(1.112.740)	(1.013.710)	(222.548)	(202.742)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile vergi değerleri arasında net fark	(834.179)	(391.399)	(107.475)	(63.623)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(1.946.919)	(1.405.109)	(330.023)	(266.365)
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net			(223.541)	(163.059)

Ayrı birer vergi mükellefi olan Doğan Holding, bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının TMS uyarınca hazırladıkları finansal tablolarda ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup'un konsolide finansal durum tablosuna söz konusu netleştirilmenin etkileri yansımıştır. Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmıştır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolarında 188.121 TL (31 Aralık 2020: 297.715 TL) tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararlar için ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Söz konusu mali zararların 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2022 ve sonrası	(188.121)	(297.715)
	(188.121)	(297.715)

Ertelenen vergi varlıkları tüm indirilebilir geçici farklar için yararlanılabilecek düzeyde mali karın oluşması muhtemel olduğu ölçüde kayıtlara yansıtılır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait net ertelenen vergi hareketleri aşağıda belirtilmektedir:

	2021	2020
1 Ocak	(163.059)	(31.089)
Cari dönem geliri (gideri)	(88.074)	(18.861)
Yabancı para çevrim farkları	9.356	(427)
Bağlı ortaklık edinimi (Dipnot 3)	(9.073)	(112.783)
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(953)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen vergi	27.309	1.054
31 Aralık	(223.541)	(163.059)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Cari dönem vergi gideri	(695.613)	(269.028)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(88.074)	(18.861)
Toplam vergi (gideri)/geliri	(783.687)	(287.889)

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 33 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile konsolide vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karlar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi gelirinin/(giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kâr/(zarar)	3.846.056	1.731.218
%25 etkin vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi (gideri)/geliri (2020: %22)	(961.514)	(380.868)
Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mali zararların etkisi	(9.443)	(3.476)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	(10.627)	(2.119)
Kanunen kabul edilmeyen/vergiye konu olmayan giderlerin etkisi	(31.956)	(4.461)
Yasal vergi oranındaki değişikliğin ertelenmiş vergi üzerindeki etkisi	11.276	(5.080)
İndirim ve istisnalar	152.579	94.198
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş dönem zararlarının cari dönemde kullanılan kısmı	62.070	15.424
Diğer	3.928	(1.507)
31 Aralık	(783.687)	(287.889)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 34 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
D Market Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("D Market") ^{(1) (2) (8)}	2.689	422
Gümüştaş Madencilik ve Ticaret A.Ş. ("Gümüştaş") ^{(1) (5) (6)}	1.027	949
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş. ("Doğan Burda") ^{(1) (3) (4)}	728	1.997
Ortadoğu Otomotiv Ticaret A.Ş. ("Ortadoğu Otomotiv") ⁽⁶⁾	287	302
Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş. ("DMC") ^{(1) (3)}	78	68
Doğan Yayınları Yayıncılık ve Yayıncılık Tic. A.Ş. ("Doğan Yayıncılık") ^{(1) (3) (4) (7)}	-	527
Diğer	327	544
Toplam	5.136	4.809

- (1) Grup'un kiralama hizmeti satışından kaynaklanmaktadır.
(2) Grup'un ticari mal satışlarından kaynaklanmaktadır.
(3) Grup'un mali, hukuki, bilgi işlem ve diğer danışmanlık hizmet satışlarından kaynaklanmaktadır.
(4) Grup'un hammadde satışından kaynaklanmaktadır.
(5) Grup'un akaryakıt satışından kaynaklanmaktadır.
(6) Grup'un işletme gideri yansımalarından kaynaklanmaktadır.
(7) Doğan Yayıncılık 26 Nisan 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığı durumundadır (Dipnot 3).
(8) Grup'un bağlı ortaklıklarından D Yatırım'ın kredi satışından kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflardan finans sektörü faaliyetlerden kısa vadeli alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
D Market ⁽¹⁾	44.064	-
Toplam	44.064	-

- (1) Grup'un bağlı ortaklıklarından D Yatırım'ın alacaklarından kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
D Market ⁽¹⁾	2.322	1.537
Ortadoğu Otomotiv ⁽²⁾	388	122
Diğer	299	67
Toplam	3.009	1.726

- (1) Grup'un ağırlıklı olarak kırtasiye sarf malzemeleri, küçük demirbaşlar ve hediye çekleri alımlarından kaynaklanmaktadır.
(2) Grup'un kiralama hizmeti alımlarından kaynaklanmaktadır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 34 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ortadoğu Otomotiv	5.314	2.512
Aydın Doğan Vakfı	4.237	3.330
Diğer	23	13
Toplam	9.574	5.855

İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aydın Doğan Vakfı	12.839	13.771
Ortadoğu Otomotiv	-	372
Diğer	-	5
Toplam	12.839	14.148

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Profil Sanayi ⁽¹⁾	27.107	-
Toplam	27.107	-

(1) Detayları Dipnot 3'te açıklanan Profil Sanayi'nin satın alımına ilişkindir. Söz konusu borç Profil Sanayi sermayedarlarına ilişkindir.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ortadoğu Otomotiv ⁽²⁾	15.508	12.175
D Market ⁽⁴⁾	3.881	2.362
Doğan Burda ⁽³⁾	2.821	2.669
Diğer	1.740	1.451
Toplam	23.950	18.657

(2) Grup'un kiralama hizmeti alımlarından kaynaklanmaktadır.

(3) Grup'un dergi alımlarından kaynaklanmaktadır.

(4) Grup'un ağırlıklı olarak kırtasiye sarf malzemeleri, küçük demirbaşlar ve hediye çekleri alımlarından kaynaklanmaktadır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 34 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
D-Market ^{(1) (5) (7)}	80.729	51.965
Doğan Burda ^{(1) (3) (5)}	14.431	13.596
Gümüştaş Madencilik ^{(2) (4) (5)}	10.004	11.037
Doğan Yayıncılık ^{(1) (3) (4) (5)}	4.387	13.782
Ortadoğu Otomotiv ^{(2) (6)}	3.746	6.580
D Elektronik ⁽⁵⁾	3.021	4.081
Diğer	6.904	7.449
Toplam	123.222	108.490

- (1) Grup'un hammadde ve ticari mal satışlarından kaynaklanmaktadır.
- (2) Grup'un işletme gideri yansıtımalarından kaynaklanmaktadır.
- (3) Grup'un mali, hukuki, bilgi işlem ve diğer danışmanlık hizmet satışlarından kaynaklanmaktadır.
- (4) Grup'un akaryakıt satışlarından kaynaklanmaktadır.
- (5) Grup'un kiralama hizmeti satışlarından kaynaklanmaktadır.
- (6) Grup'un araç ve küçük demirbaş satışlarından kaynaklanmaktadır.
- (7) Grup'un bağlı ortaklıklarından D Yatırım'ın kredi satışından kaynaklanmaktadır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

**DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ**

Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riskini içerir) ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır. Grup maruz kaldığı çeşitli risklerden korunma amacıyla türev finansal araçlardan sınırlı olarak yararlanmaktadır.

Finansal risk yönetimi Grup'un belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulları tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık, iş ortaklığı tarafından uygulanmaktadır.

a) Piyasa riski

a.1) Yabancı Para (Döviz kuru riski)

Grup, döviz cinsinden borçlu bulunulan meblağların yerel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülüklerin 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, konsolidasyon düzeltmeleri öncesi, TL cinsinden kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Grup, ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır, diğer para birimlerinin etkisi önemsiz düzeydedir.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Döviz cinsinden varlıklar	7.071.577	3.475.705
Döviz cinsinden yükümlülükler	(2.208.301)	(693.497)
Net döviz pozisyon	4.863.276	2.782.208

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1a. Ticari Alacaklar	374.771	11.037	12.775	34.926
1b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.627.496	128.630	55.694	72.748
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.914.630	204.112	72.844	95.046
3. Diğer	97.856	5.612	1.528	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.014.753	349.391	142.841	202.720
5a. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
5b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	56.824	2.399	1.647	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	56.824	2.399	1.647	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.071.577	351.790	144.488	202.720
10a. Ticari Borçlar	961.223	60.274	10.293	817
10b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	221.386	456	14.245	-
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler	1.301	8	79	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	3.846	159	114	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.187.756	60.897	24.731	817
14a. Ticari Borçlar	-	-	-	-
14b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.020.545	25.066	45.378	-
16a. Parasal Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.020.545	25.066	45.378	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.208.301	85.963	70.109	817
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu(9-18+19)	4.863.276	265.827	74.379	201.903
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	952.492	61.874	1.649	106.857

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1a. Ticari Alacaklar	149.713	5.792	10.408	13.443
1b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.714.286	178.230	43.041	18.280
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.605.900	197.217	14.256	29.812
3. Diğer	5.806	233	380	672
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.475.705	381.472	68.085	62.207
5a. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
5b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.475.705	381.472	68.085	62.207
10a. Ticari Borçlar	355.976	34.228	11.623	27
10b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	82.822	2.270	7.344	-
12a. Parasal Diğer Yükümlülükler	1.458	109	73	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	440.256	36.607	19.040	27
14a. Ticari Borçlar	-	-	-	-
14b. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	253.241	2.736	25.884	-
16a. Parasal Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	253.241	2.736	25.884	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	693.497	39.343	44.924	27
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	2.782.208	342.129	23.161	62.180
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.170.503	144.679	8.525	31.696

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	708.229	(708.229)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki-gelir/(gider) (1+2)	708.229	(708.229)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	224.045	(224.045)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5)	224.045	(224.045)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi		
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	40.381	(40.381)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki-gelir/(gider) (7+8)	40.381	(40.381)
TOPLAM (3+6+9)	972.655	(972.655)

31 Aralık 2020

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	502.280	(502.280)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki-gelir/(gider) (1+2)	502.280	(502.280)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	41.726	(41.726)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5)	41.726	(41.726)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %20 değişmesi		
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	12.436	(12.436)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki-gelir/(gider) (7+8)	12.436	(12.436)
TOPLAM (3+6+9)	556.442	(556.442)

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a.2) Faiz oranı riski

Diğer faaliyet bölümlerinin finansal yükümlülükleri, bu faaliyet bölümlerini faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Bu bölümdeki finansal yükümlülükler ağırlıklı olarak değişken faizli borçlanmalardır.

31 Aralık 2021 tarihinde ABD Doları para birimi cinsinden olan değişken faizli kredi bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.).

31 Aralık 2021 tarihinde Avro para birimi cinsinden olan kredilerin faiz oranı 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ilave faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 4.420 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2020: 1.028 TL).

Grup'un sabit ve değişken faizli finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
- Bankalar (Dipnot 6)	1.868.988	2.338.374
- Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar (Dipnot 10)	1.217.858	754.149
- Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	5.076.315	2.424.023
Finansal yükümlülükler		
- Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar (Dipnot 10)	7.908	4.590
- Finansal borçlar (Dipnot 8)	4.215.349	2.795.505
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal borçlar (Dipnot 8)	441.951	102.756

Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerine ilişkin ortalama yıllık faiz oranları (%) aşağıdaki aralıklardaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	ABD Doları	Avro	TL	ABD Doları	Avro	TL
Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	0,01 - 5,05	0,01 - 3,50	11,00 - 22,00	0,05 - 3,60	2,20 - 3,10	13,57 - 18,00
Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	0,12 - 13,87	4,12 - 5,20	-	2,50 - 13,87	2,37 - 5,20	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar (Dipnot 10)	-	-	7,53 - 28,08	-	-	8,08 - 23,46
Yükümlülükler						
Finansal borçlar (Dipnot 8)	1,22 - 12,41	0,60 - 6,50	9,27 - 30,00	5,45 - 12,41	0,60 - 4,65	3,60 - 26,15
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar (Dipnot 10)	-	-	15,75 - 35,00	-	-	8,50 - 20,50

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	1 yıla kadar	1 yıl - 5 yıl	5 yıl ve üzeri	Faizsiz	Toplam
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	1.868.988	-	-	2.777.155	4.646.143
Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	5.076.315	-	-	-	5.076.315
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar (Dipnot 10)	1.203.554	14.304	-	-	1.217.858
Toplam	8.148.857	14.304	-	2.777.155	10.940.316
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar (Dipnot 10)	7.908	-	-	-	7.908
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8) ⁽¹⁾	3.219.185	1.082.956	355.159	-	4.657.300
Toplam	3.227.093	1.082.956	355.159	-	4.665.208
31 Aralık 2020	1 yıla kadar	1 yıl - 5 yıl	5 yıl ve üzeri	Faizsiz	Toplam
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6)	2.338.374	-	-	567.685	2.906.059
Finansal yatırımlar (Dipnot 7)	2.424.023	-	-	-	2.424.023
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar (Dipnot 10)	736.330	17.819	-	-	754.149
Toplam	5.498.727	17.819	-	567.685	6.084.231
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar (Dipnot 10)	4.590	-	-	-	4.590
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8) ⁽¹⁾	1.837.220	1.016.873	44.168	-	2.898.261
Toplam	1.841.810	1.016.873	44.168	-	2.902.851

⁽¹⁾ Finansal borçların yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımına banka kredileri ve finansal kiralama tutarları dahil edilmiştir.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski

Kredi riski, Grup'un taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememe riskidir. Grup kredi riskini, temel olarak kredi değerlendirmeleri ve karşı taraflara kredi limitleri belirlenerek tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması yöntemiyle kontrol etmektedir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ve bunların farklı iş alanlarına yaygınlığı dolayısıyla dağıtılmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	5.136	1.840.275	44.064	1.173.794	-	74.546	4.640.666
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.012.140	-	1.173.794	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.136	1.660.695	-	1.173.794	-	74.546	4.640.666
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	888.148	-	1.173.794	-	-	-
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 finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 9, 10)	-	179.522	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Dipnot 9, 10)	-	123.992	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 9, 10, 20)	-	80.338	-	41.356	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 9, 10, 20)	-	(80.338)	-	(41.356)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	4.809	1.055.953	-	754.149	-	33.670	2.903.522
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	627.611	-	754.149	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.809	952.876	-	754.149	-	33.670	2.903.522
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	562.460	-	754.149	-	-	-
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 finansal varlıkların net defter değeri (Dipnot 9, 10)	-	102.994	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Dipnot 9, 10)	-	65.151	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 9, 10, 20)	-	81.942	-	34.008	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 9, 10, 20)	-	(81.942)	-	(34.008)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Ticari Alacaklar

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ilişkili taraflar dahil alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alınarak hazırlanan yaşlandırma çalışması aşağıdaki şekildedir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden				
1 - 30 gün geçmiş	-	87.849	-	39.637
1 - 3 ay geçmiş	-	39.357	-	12.545
3 - 12 ay geçmiş	-	15.494	-	15.657
1 - 5 yıl geçmiş	-	36.702	-	35.067
5 yıl üzeri geçmiş	-	120	-	88
Toplam	-	179.522	-	102.994

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Ticari Alacaklar	Kredi zarar oranı	Beklenen kredi zararı ⁽¹⁾	Ticari Alacaklar	Kredi zarar oranı	Beklenen kredi zararı ⁽¹⁾
Vadesi geçmemiş	1.103	%0,96	11	1.163	%2,86	33
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	2.334	%1,34	31	477	%5,80	28
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	82	%1,50	1	899	%6,79	61
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	559	%1,93	12	443	%9,52	42
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	151	%2,97	4	1.925	%18,63	359
Toplam	4.229		59	4.907		523

⁽¹⁾ Kredi zararı hesaplanan Şirketlerin ticari alacaklarından oluşmaktadır.

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

Finans sektörünün vadesi geçmemiş kurumsal ve ticari kredilerinin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla derecelendirme konsantrasyonu aşağıdaki gibidir:

	Derecelendirme	Dağılım seviyesi (%)
Ortalama üstü	105.000	53
Ortalama	44.603	22
Ortalama altı	50.886	25
	200.489	100

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finans sektörü faaliyetlerinden alacakların sektörel detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	%
Üretim	417.770	34,30
Gıda ve perakende	135.404	11,12
Finansal kuruluşlar	125.233	10,28
Gayrimenkul	74.682	6,13
Tüketici kredileri (*)	6.989	0,57
Diğer sektörler	457.780	37,60
	1.217.858	100
	31 Aralık 2020	%
Üretim	278.207	36,89
Gıda ve perakende	91.605	12,15
Gayrimenkul	41.766	5,54
Tüketici kredileri (*)	-	-
Diğer sektörler	342.571	45,42
	754.149	100

(*) D Yatırım Bankası 2021 yılı içerisinde faaliyete geçtiği için 2020 yılında verilen kredisi bulunmamaktadır.

c) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve süratli şekilde nakde çevrilebilen menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Grup, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin sözleşme vadelerine göre indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8)	4.361.745	5.592.297	1.952.612	2.286.855	1.170.344	182.486
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 8)	295.555	422.537	19.461	48.009	169.509	185.558
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 9)	1.913.271	1.916.231	1.870.151	46.080	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflara borçlar (Dipnot 10)	7.908	7.908	-	7.908	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 34)	27.107	27.107	27.107	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 11)	99.682	99.682	99.682	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 34)	3.009	3.009	3.009	-	-	-
Toplam	6.708.277	8.068.771	3.972.022	2.388.852	1.339.853	368.044
31 Aralık 2020	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 8)	2.686.821	3.025.031	1.039.677	1.348.393	592.200	44.761
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 8)	211.440	361.046	13.131	55.911	125.428	166.576
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 9)	709.590	710.902	702.774	8.128	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden ilişkili olmayan taraflara borçlar (Dipnot 10)	4.590	4.590	4.590	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 11)	160.902	160.902	150.449	1.612	8.841	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 34)	1.726	1.726	1.726	-	-	-
Toplam	3.775.069	4.264.197	1.912.347	1.414.044	726.469	211.337

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup'un her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finans sektörü faaliyetlerinden alacakların tahmini gerçeğe uygun değeri, beklenen tahmini nakit akışlarının iskonto edilmiş tutarını göstermektedir. Beklenen nakit akışları, gerçeğe uygun değerlerini belirlemek için benzer para birimi ve kalan vadeyle cari piyasa oranları üzerinden iskonto edilir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar altında sınıflandırılan vadesiz mevduatın tahmini gerçeğe uygun değeri, talep anında ödenecek miktarı ifade eder. Gecelik mevduatın gerçeğe uygun değeri defter değerini ifade eder. Sabit faizli mevduatın tahmini gerçeğe uygun değeri, benzer kredi ve diğer borçlara uygulanan piyasa faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akışlarının bulunmasıyla hesaplanır. Vadelerin kısa olması durumunda taşınan değer gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

ADILBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 35 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer pay sahiplerine fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup, yeni paylar çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup sermayeyi net finansal yükümlülük/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Toplam sermaye, konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net finansal yükümlülüğün toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal yükümlülük/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal yükümlülük	4.657.300	2.898.261
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 6)	(4.646.143)	(2.906.059)
Net finansal yükümlülük	11.157	(7.798)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	6.411.194	4.194.330
Toplam sermaye	6.475.142	4.232.385
Net finansal yükümlülük/Toplam sermaye oranı	%0,17	(%0,19)

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 36 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 23)	46.920	-	46.920	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (Dipnot 7)	364.930	-	364.930	-
Tahvil, bono ve hisse senetleri (Dipnot 7)	5.076.315	5.076.315	-	-
Toplam	5.488.165	5.076.315	411.850	-

Finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 23)	17.776	-	-	17.776
Toplam	17.776	-	-	17.776

	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 23)	22.683	-	22.683	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar (Dipnot 7)	192.089	-	192.089	-
Tahvil, bono ve hisse senetleri (Dipnot 7)	2.424.023	2.424.023	-	-
Toplam	2.638.795	2.424.023	214.772	-

Finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan alım satım amaçlı türev araçlar (Dipnot 23)	41.263	-	-	41.263
Toplam	41.263	-	-	41.263

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 37 -BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	4.205	3.196
Diğer güvence hizmetleri	31	54
	4.236	3.250

DİPNOT 38 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Raporlama döneminden sonraki önemli olaylar aşağıda özetlenmektedir;

Sermaye Artışı

Grup'un bağlı ortaklığı Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Öncü Girişim")'nin çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 500.000.000 (tam) Türk Lirası'ndan 1.500.000.000 (tam) Türk Lirası'na artırılmasında, yeni pay alma hakkımızın tamamen kullanılmasına ve bu çerçevede nakdi sermaye artırımına katılım tutarımızın 750.000.000 (tam) Türk Lirası olarak belirlenmesine karar verilmiştir. Öncü Girişim tarafından gerekli yasal izinlerin alınmasını takiben gerçekleştirilecek mezkur sermaye artırımından sağlanacak fon, ağırlıklı olarak girişim sermayesi yatırımlarında kullanılacaktır.

Grup'un bağlı ortaklığı DHI Investment B.V.'nin ("DHI"), mevcut global kovid ortamında ve sonrası ekonomik ortamın toparlanmasına paralel olarak ortaya çıkacak fırsatların değerlendirilmesi amacıyla yerli ve yabancı sermaye piyasalarında işlem gören ortaklık payları, tahvil, bono, vadeli işlem, opsiyon ve her türlü yapılandırılmış ürün kullanılarak Grup nakdinin etkin ve verimli yönetimi amacıyla yerli ve yabancı banka ve portföy yönetim şirketlerinin yetkilendirilmesine ve bu amaçla kullanılmak üzere DHI'nin ödenmiş sermayesinin 2022 yılı içinde tamamı nakden karşılanmak üzere, 110.000.000 (tam) Avro artırılmasına ve artırılan tutarın öncelikle 20.000.000 (tam) Avro'sunun DHI'nin Türkiye'de bulunan banka hesabına ödenmesine karar verilmiştir.

Grup'un bağlı ortaklığı Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta Turizm")'nin 48.898.983,49 (tam) Türk Lirası tutarında sermaye artışı 4 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir. Söz konusu artışın tamamı Milta Turizm'e devrolan Neta Yönetim Danışmanlık Havacılık Hizmetleri A.Ş.'nin öz varlığından karşılanmıştır.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 38 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

Bono İtfa ve İhracı

Grup'un bağlı ortaklığı Doruk Faktoring, 29 Temmuz 2021 tarihinde 82.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 181 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 20,75, yıllık bileşik faiz oranı %21,84 olan iskontolu finansman bonosu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonoları 26 Ocak 2022 tarihinde itfa olmuştur. Ayrıca Doruk Faktoring 26 Ocak 2022 tarihinde 90.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 93 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 23,95, yıllık bileşik faiz oranı %26,18 olan iskontolu finansman bonosu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 29 Nisan 2022'dir.

Grup'un bağlı ortaklığı D Yatırım Bankası A.Ş. 9 Aralık 2021 tarihinde 150.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 42 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 17,00 olan iskontolu finansman bonosu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonoları 20 Ocak 2022 tarihinde itfa olmuştur. Ayrıca D Yatırım Bankası A.Ş. 20 Ocak 2022 tarihinde 175.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 89 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 22,50, yıllık bileşik faiz oranı %24,49 olan iskontolu finansman bonosu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 19 Nisan 2022'dir.

Grup'un bağlı ortaklığı Suzuki tarafından 12 Ocak 2022 tarihinde 45.000.000 (tam) Türk Lirası nominal tutarda 364 gün vadeli, yıllık basit faiz oranı % 24, yıllık bileşik faiz oranı %26,25 olan iskontolu finansman bonosu ihraç ve satış işlemini halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara gerçekleştirmiştir. Söz konusu finansman bonolarının itfa tarihi 13 Nisan 2022'dir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Aytemiz Akaryakıt'ın, yurtiçinde halka arz edilmeksizin, nitelikli yatırımcıya satılmak üzere talep ettiği, 300.000.000 (tam) Türk Lirası'na kadar borçlanma aracı ihraç edebilmesine ilişkin talep, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın 13 Ocak 2022 tarih ve 2/31 sayılı Kararı ile onaylanmıştır.

Şirket Birleşmesi

Grup'un bağlı ortaklıkları Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta Turizm") ile Neta Yönetim Danışmanlık Havacılık Hizmetleri A.Ş. ("Neta Yönetim")'nin birleşmesi 4 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir. Milta Turizm'in 48.898.983,49 (tam) Türk Lirası tutarında sermaye artışı da Neta Yönetim'in özvarlığından karşılanmış olup 4 Ocak 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket Alımı

Sermayesinin tamamına sahip olduğumuz doğrudan bağlı ortaklığımız Öncü Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin dolaylı bağlı ortaklığı Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş.'nin; ambalaj imalatı ile iştigal eden Maksipak Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin tamamı ödenmiş 3.000.000 (tam) Türk Lirası sermayesini temsil eden tamamı nama yazılı, her biri 1.000 (tam)-Türk Lirası nominal değerde 3.000 adet paydan, ödenmiş sermayesinin %70'ini temsil eden her biri 1.000 TL (tam) Türk Lirası nominal değerde ve toplam nominal değeri 2.100.000 TL (tam) Türk Lirası olan 2.100 adet nama yazılı payı temsil eden nama yazılı pay senedinin satın alınması ve devir işlemleri toplam 7.924.987 (tam)- Avro bedel üzerinden 22 Şubat 2022 tarihinde gerçekleştirilmiş olup "Kapanış" işlemleri 22 Şubat 2022 itibari ile tamamlanmıştır.

ADİLBEY HOLDİNG A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.
TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 38 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

Şirket Satışı

Grup'un tamamı ödenmiş 30.000.000 (tam)Türk Lirası sermayesinde % 97 oranında pay sahibi olduğumuz Doruk Finansman A.Ş.'deki tamamı nama yazılı, her biri beheri 1.000,-Türk Lirası itibarı değerdeki 29.100.000 (tam) Türk Lirası nominal bedelli 29.100 adet payın, toplam 19.400.000 (tam) Türk Lirası bedeli üzerinden Hepsi Finansal Danışmanlık A.Ş.'ye satış ve devrine ilişkin 'Kapanış Protokolü', Şirketimiz tarafından 28 Şubat 2022 tarihinde imzalanmıştır.

Doğan Burda Pay Satışı

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklığı Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş.'nin hisselerinde 1 Mart 2022 tarihinde 9.000 adet satış işlemi gerçekleşmiştir. Bu işlem ile birlikte ortaklıktaki payımız %39,83 olmuştur.

Düzeltilme Gerektirmeyen Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7352 sayılı Kanunda yer alan düzenlemeler, Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında Türk lirasına çevrilen hesaplar için çeşitli vergi avantajları sağlamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi ile finansal tabloların yayımlanması için onaylandığı tarih arasında dönüşümü gerçekleşen hesaplar için 2021 yılının son çeyreğine isabet eden 6.293.396 TL (tam) vergi avantajı tutarı, söz konusu kanun raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olmadığı için, TMS 10 Düzeltilme Gerektirmeyen Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar Standardı kapsamında finansal tablolara yansıtılmamıştır. Söz konusu vergi avantajı tutarları izleyen hesap döneminde finansal tablolara yansıtılacaktır.

.....