

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2020 Tarihli Ara Dönem
Özet Konsolide Finansal Tablolar**

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihli Ara Dönem Özet Finansal Tablolar

Sayfa

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	3
Ara Dönem Özet Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu	4
Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	5
Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	6
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-36

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi
31 Mart 2020 Tarihli Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.608.782	2.822.808
Finansal Yatırımlar	5	436.522	109.962
Ticari Alacaklar		1.230.571	909.595
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	24	242.346	209.794
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		988.225	699.801
Diğer Alacaklar	8	29.270	27.055
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		29.270	27.055
Türev Finansal Araçlar	6	12.544	2.759
Stoklar		1.144.355	871.565
Peşin Ödenmiş Giderler	9	244.786	230.971
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		194.609	207.536
Diğer Dönen Varlıklar	17	280.842	282.676
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		280.842	282.676
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	21	5.995	-
Dönen Varlıklar Toplamı		6.188.276	5.464.927
Diğer Alacaklar		39.620	38.512
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		39.620	38.512
Maddi Duran Varlıklar	11	7.045.316	6.899.240
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.044.626	3.018.243
- Şerefiye	13	848.302	843.828
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	2.196.324	2.174.415
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	192.765	194.371
Peşin Ödenmiş Giderler	9	247.330	243.400
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	22	159.556	101.062
Türev Finansal Araçlar	6	38	-
Duran Varlıklar Toplamı		10.729.251	10.494.828
Toplam Varlıklar		16.917.527	15.959.755

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihli Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	750.345	447.244
- Banka kredileri		748.424	445.370
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		1.921	1.874
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	727.293	1.045.955
- Banka kredileri		674.018	996.305
- Kiralama işlemlerinden borçlar		53.275	49.650
Ticari Borçlar		1.933.026	1.481.248
- İlişkili taraflara ticari borçlar	24	631.291	437.117
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.301.735	1.044.131
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		41.817	44.548
Diğer Borçlar	8	509.348	373.311
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		509.348	373.311
Türev Finansal Araçlar	6	20.717	3.704
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		31.169	20.229
Kısa Vadeli Karşılıklar		69.205	58.512
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		69.205	58.512
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	58.244	61.349
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler ve Durdurulan Faaliyetler	21	508	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı		4.141.672	3.536.100
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	4.279.366	3.998.243
- Banka kredileri		4.108.833	3.825.175
- Kiralama işlemlerinden borçlar		170.533	172.592
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		-	476
Ticari Borçlar		61.704	66.233
- İlişkili taraflara ticari borçlar	24	57.439	61.059
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		4.265	5.174
Uzun Vadeli Karşılıklar		119.702	118.421
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		119.702	118.421
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	676.148	662.205
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	17	229.483	209.204
Türev Finansal Araçlar	6	178	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler Toplamı		5.366.581	5.054.306
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.542.627	6.515.034
Ödenmiş Sermaye	18	254.371	254.371
Sermaye Düzeltme Farkları	18	(8.559)	(8.559)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		214.241	214.241
Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyonu Değerleme Fonu		(4.748)	(4.748)
Kar / Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (Giderler)		(17.763)	(17.763)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları		(27.545)	(27.545)
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / kayıpları		9.782	9.782
Kar / Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (Giderler)		3.175.732	3.275.125
- Yabancı para çevrim farkları		3.748.107	3.699.139
- Nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)		(572.375)	(424.014)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	184.044	184.044
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		2.618.323	1.652.554
Net Dönem Karı / (Zararı)		126.986	965.769
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		866.647	854.315
Özkaynaklar Toplamı		7.409.274	7.369.349
Toplam Kaynaklar		16.917.527	15.959.755

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi**31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu**
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
	Dipnot Referansı	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Hasılat (net)		2.621.600	2.173.596
Satışların Maliyeti (-)		(1.774.632)	(1.480.767)
Brüt Kar / (Zarar)		846.968	692.829
Genel Yönetim Giderleri (-)		(148.360)	(114.321)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(494.768)	(422.414)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	54.299	17.782
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(76.447)	(34.058)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		181.692	139.818
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	1.608	2.032
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(5.302)	(1.570)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarından Paylar	10	(1.611)	(98)
Finansman Geliri / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		176.387	140.182
Finansman Gelir / (Giderleri)		(20.081)	(116.909)
Finansman Gelirleri	20	285.581	122.636
Finansman Giderleri (-)	20	(305.662)	(239.545)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		156.306	23.273
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(59.466)	(67.247)
Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri (-)	22	69.359	2.648
Dönem Vergi Gideri (-)		(128.825)	(69.895)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)		96.840	(43.974)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	21	(2.441)	730
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(32.587)	(40.649)
Ana Ortaklık Payları	23	126.986	(2.595)
Dönem Karı / (Zararı)		94.399	(43.244)
Pay Başına Kazanç / (Zarar) (Tam TL)	23	0,00499	(0,00010)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar) (Tam TL)	23	0,00509	(0,00013)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar) (Tam TL)	23	(0,00010)	0,00003

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Dönem Karı / (Zararı)	94.399	(43.244)
Riskten korunma kazanç / (kayıpları)	(190.091)	(88.012)
Ertelenmiş vergi etkisi	41.730	19.491
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	93.887	433.763
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflanabilecekler toplamı, net	(54.474)	365.242
Vergi Sonrası Toplam Kapsamlı Gelir	39.925	321.998
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	12.332	14.145
Ana ortaklık payları	27.593	307.853

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyonu Değerleme Fonu	Diğer Kapsamlı Birikmiş Gelir ve Giderler		Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
					Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları								
1 Ocak 2019	254.371	(8.559)	214.241	(4.748)	9.782	(20.029)	(144.984)	3.161.714	155.300	1.660.270	321.186	5.598.544	825.546	6.424.090
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	(68.521)	378.969	-	321.186	(321.186)	310.448	54.794	365.242
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.595)	(2.595)	(40.649)	(43.244)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	(68.521)	378.969	-	321.186	(323.781)	307.853	14.145	321.998
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış) (*)	-	-	-	(2.447)	-	-	-	-	-	-	-	(2.447)	2.447	-
31 Mart 2019	254.371	(8.559)	214.241	(7.195)	9.782	(20.029)	(213.505)	3.540.683	155.300	1.981.456	(2.595)	5.903.950	842.138	6.746.088
1 Ocak 2020	254.371	(8.559)	214.241	(4.748)	9.782	(27.545)	(424.014)	3.699.139	184.044	1.652.554	965.769	6.515.034	854.315	7.369.349
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	(148.361)	48.968	-	965.769	(965.769)	(99.393)	44.919	(54.474)
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126.986	126.986	(32.587)	94.399
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	(148.361)	48.968	-	965.769	(838.783)	27.593	12.332	39.925
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020	254.371	(8.559)	214.241	(4.748)	9.782	(27.545)	(572.375)	3.748.107	184.044	2.618.323	126.986	6.542.627	866.647	7.409.274

(*) Azınlık payı hisselerini satın alma opsiyonu yükümlülüğü

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)		96.840	(43.974)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	21	(2.441)	730
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		312.601	379.587
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		184.242	163.530
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.891	(161)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.163	(91)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(6.574)	(1.640)
- Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	11, 19	5.302	1.570
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		42.600	33.802
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptaller) ile ilgili düzeltmeler		42.600	33.802
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		55.363	38.543
- Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler	20	(30.958)	(41.255)
- Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler	20	86.321	79.798
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		5.350	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(42.281)	75.231
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	1.611	98
Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler		59.521	67.441
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	(1.608)	(2.032)
Finansal kiralama işlemlerinden faiz giderleri		4.912	3.135
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(146.949)	(145.112)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(325.139)	(371.850)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(32.552)	(34.148)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(292.587)	(337.702)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(272.212)	(308.102)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		450.402	534.840
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		190.553	141.238
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		259.849	393.602
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		260.051	191.231
Ödenen faiz	7	(123.045)	(97.313)
Alınan faiz		38.629	41.255
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(34.274)	(25.628)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(79.504)	(35.207)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		139.298	2.359
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		201.155	76.697
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(155.253)	(178.964)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(147.920)	(178.256)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(7.333)	(708)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.349	4.384
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(326.560)	(50.560)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(476.464)	(225.140)
Kiralama yükümlülükleri değişimi		(16.238)	(9.142)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	905.944	514.372
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(1.014.243)	(468.097)
Türev araçlardan nakit girişleri / çıkışları		-	5.117
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(124.537)	42.250
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (A+B+C)		(399.846)	(106.193)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki çevrim farkı		184.214	18.769
Grup içi kredilerden kaynaklanan çevrim farkı		37.981	25.719
Yabancı para çevrim farkları		(36.375)	(24.019)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		185.820	20.469
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)		(214.026)	(85.724)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.822.808	2.289.734
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	2.608.782	2.204.010

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi ("CCI" - "Şirket"), Türkiye, Pakistan, Orta Asya ve Orta Doğu'da faaliyet gösteren bir alkolsüz içecek üretim, satış ve dağıtım şirketidir. CCI'nin faaliyeti esas olarak The Coca-Cola Company ("TCCC") markalarından oluşan gazlı ve gazsız alkolsüz içeceklerin üretim, satış ve dağıtımından oluşmaktadır. Şirket'in Türkiye'nin değişik bölgelerinde 10 (2019 -10) adet üretim tesisi bulunmakta olup, faaliyet gösterdiği diğer ülkelerde 16 (2019 - 16) üretim tesisine daha sahiptir. Şirket merkezinin adresi OSB Mah. Deniz Feneri Sok. No:4 Ümraniye İstanbul, Türkiye'dir. Şirket'in halka açık hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir.

Grup; Şirket, bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarından oluşmaktadır.

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 5 Mayıs 2020 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmış, Denetim Komitesi ile Genel Müdür Burak Başarır tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, özet konsolide finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Şirket'in Hissedarları

Şirket'in nihai ana ortağı AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.'dir. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar	Tutar	Tutar	Oran
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. ("Anadolu Efes")	102.047	40,12%	102.047	40,12%
The Coca-Cola Export Corporation ("TCCEC")	51.114	20,09%	51.114	20,09%
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş. ("Efpa")	25.788	10,14%	25.788	10,14%
Özgörkey Holding A.Ş.	4.788	1,88%	4.788	1,88%
Halka açık kısım	70.634	27,77%	70.634	27,77%
	254.371	100,00%	254.371	100,00%
Enflasyon düzeltme etkisi	(8.559)	-	(8.559)	-
	245.812		245.812	

Özgörkey Holding A.Ş.'nin 1.578 TL nominal değerli hissesi satılmak üzere Merkezi Kayıt Kuruluşu'nda kayıtlıdır (31 Aralık 2019 – 1.578 TL).

Grup'un Faaliyet Alanları

CCI ve Türkiye'de faaliyette bulunan bağlı ortaklıklarından Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş. ("CCSD"), Türkiye'nin alkolsüz içecek üreten ve dağıtan en büyük şirketlerindendir. Şirket'in tek faaliyet alanı gazlı ve gazsız içeceklerin üretimi, satışı ve dağıtımıdır.

Şirket, ortağı konumunda bulunan TCCEC ve TCCC ile imzalamış olduğu şişeleme ve dağıtım sözleşmeleri neticesinde TCCC adına tescilli Coca-Cola, Coca-Cola Zero, Coca-Cola Şekersiz, Coca-Cola Light, Fanta, Sprite, Cappy, Sen Sun, Powerade ve Fuse Tea markalı içeceklerin TCCC'nin onayladığı ambalajlarda Türkiye'de üretim, satış ve dağıtımında tek yetkilidir. Grup'un TCCEC ve TCCC ile imzalamış olduğu söz konusu şişeleme ve dağıtım sözleşmelerinin süreleri farklı olup, yenileme dönemleri 2018 ile 2028 yılları arasındadır.

Şirket, TCCC'nin global enerji içeceği portföyünü devralan ve aynı zamanda TCCC'nin hissedar olduğu Monster Energy Limited ("MEL") ile imzalamış olduğu satış ve dağıtım sözleşmesi neticesinde Monster markalı ürünlerin satış ve dağıtımına; Monster Energy Company ("MEC") ile yapmış olduğu şişeleme sözleşmeleri neticesinde ise Burn ve Gladiator markalı enerji içeceklerinin onaylı ambalajlarda Türkiye'de üretim, satış ve dağıtımında tek yetkilidir.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

TCCC'nin bağlı ortaklığı olan Doğadan Gıda Ürünleri Sanayi ve Pazarlama A.Ş. ("Doğadan") ile imzalanan satış ve dağıtım sözleşmesi çerçevesinde, Eylül 2008'den itibaren Doğadan ürünlerinin Türkiye'deki satış ve dağıtım konusunda CCSD tek yetkilidir.

CCI'nin yurt dışında faaliyet gösteren diğer bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi teşebbüsleri, Türkiye dışında TCCC markalarından oluşan gazlı ve gazsız alkolsüz içeceklerin üretim, satış ve dağıtımını yapmaktadır.

CCI'nin, 16 Mart 2006 tarihinde satın aldığı bağlı ortaklığı Mahmudiye Kaynak Suyu Limited Şirketi ("Mahmudiye") ise CCI adına tescilli Damla markalı doğal kaynak suyunun TCCC'nin onayladığı ambalajlarda Türkiye'de üretimi ile iştigal etmektedir.

Grup, Schweppes Holdings Limited ile imzalanan şişeleme ve dağıtım sözleşmesi çerçevesinde Schweppes markalı ürünlerin şişeleme ve dağıtım konusunda Türkiye'de tek yetkilidir. Ayrıca zaman zaman Grup'un faaliyet gösterdiği Türkiye dışındaki ülkeler için de özel yetkilendirme yapılabilmektedir.

Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüsler

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle CCI'nin bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi teşebbüsleri ile nihai hisse oranları aşağıda sunulduğu gibidir:

Bağlı Ortaklıklar

			İştirak ve Oy Hakkı	
			31 Mart 2020	31 Aralık 2019
	Kurulduğu Ülke	Ana Faaliyet Konusu		
1) Coca-Cola Satış ve Dağıtım Anonim Şirketi ("CCSD")	Türkiye	Coca-Cola, Doğadan ve Mahmudiye ürünlerinin satışı ve dağıtımı	%99,97	%99,97
2) Mahmudiye Kaynak Suyu Limited Şirketi ("Mahmudiye")	Türkiye	Kaynak suyu dolumu	%100,00	%100,00
3) J.V. Coca-Cola Almaty Bottlers Limited Liability Partnership ("Almaty CC")	Kazakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	%100,00	%100,00
4) Azerbaijan Coca-Cola Bottlers Limited Liability Company ("Azerbaijan CC")	Azerbaycan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	%99,87	%99,87
5) Coca-Cola Bishkek Bottlers Closed Joint Stock Company ("Bishkek CC")	Kırgızistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	%100,00	%100,00
6) CCI International Holland B.V. ("CCI Holland")	Hollanda	Holding şirketi	%100,00	%100,00
7) Tonus Turkish-Kazakh Joint Venture Limited Liability Partnership ("Tonus")	Kazakistan	Holding şirketi	%100,00	%100,00
8) The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Limited ("TCCBCJ")	Ürdün	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	%90,00	%90,00
9) Turkmenistan Coca-Cola Bottlers ("Turkmenistan CC")	Türkmenistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	%59,50	%59,50
10) Sardkar for Beverage Industry/Ltd ("SBIL")	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	%100,00	%100,00
11) Waha Beverages B.V. ("Waha B.V.")	Hollanda	Holding Şirketi	%80,03	%80,03
12) Coca-Cola Beverages Tajikistan Limited Liability Company ("Tajikistan CC")	Tacikistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	%100,00	%100,00
13) Al Waha for Soft Drinks, Juices, Mineral Water, Plastics, and Plastic Caps Production LLC ("Al Waha")	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	%80,03	%80,03
14) Coca-Cola Beverages Pakistan Limited ("CCBPL") (*)	Pakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	%49,67	%49,67

(*) CCBPL' nin Hissedarlar sözleşmesi tadil edilerek, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere müşterek yönetilen CCBPL'nin kontrol gücü CCI'ye devredilmesiyle, TFRS'ye uygun olarak tam konsolide edilmektedir.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüs

	Kurulduğu Ülke	Ana Faaliyet Konusu	İştirak ve Oy Hakkı	
			31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Syrian Soft Drink Sales and Distribution L.L.C. ("SSDSD")	Suriye	Coca-Cola ürünlerinin dağıtımı ve satışı	%50,00	%50,00

Bağlı Ortaklıkların ve Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüslerin Ekonomik Koşulları ve Risk Faktörleri

Konsolide edilen bazı bağlı ortaklıkların ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin faaliyetlerine devam ettiği ülkelerde son yıllarda önemli politik ve ekonomik değişimler göze çarpmaktadır. Politik, yasal, vergisel ve/veya düzenleyici ortamda süregelen belirsizlikler ve bu faktörlerin herhangi birindeki olumsuz değişiklikler, bağlı ortaklıkların ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin ticari olarak faaliyet göstermelerini önemli ölçüde etkileyebilir. Grup yönetimi, söz konusu olası belirsizlik ve olumsuz değişiklikleri erken teşhis etmeye ve olası etkilerini minimize etmeye odaklı bir politika izlemektedir.

Bu kapsamda Grup riskleri; Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve SPK'nın açıkladığı Kurumsal Yönetim İlkelerinde yer alan düzenlemeler çerçevesinde kurulan "Riskin Erken Saptanması Komitesi" tarafından değerlendirilerek yönetilmekte ve raporlanmaktadır. Grup açısından belirlenen öncelikli risklerden bazıları; politik istikrarsızlık ve güvenlik, siber güvenlik, kur riski, yetenek yönetimi, kurum / marka itibarına yönelik riskler, su yönetimi, sürdürülebilir ambalajlama, enerji verimliliği ve iklim değişikliği gibi çevresel riskler, değişen tüketici tercihleri, değişken vergi ve yasal mevzuat, kanal yapısındaki kayma, ekonomik durgunluk, hukuk ve düzen ve endüstriyel ilişkiler. Yasal değişiklikler ve düzenleyici kurumlar tarafından yapılan düzenlemelerin Grup performansına önemli bir etkisinin olması beklenmemekte ve Grup'un varlığını veya devamını tehlikeye düşürecek nitelikte bir hukuki ihtilafı bulunmamaktadır.

Faaliyetlerin Dönemselliği

Alkolsüz içecek tüketimi dönemselidir. Yaz sezonu boyunca talebin daha yüksek olması sebebiyle, Şirket ara dönem özet konsolide finansal tabloları faaliyetlerin dönemselliğinden kaynaklanan etkileri de içermektedir. Bu nedenle 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık faaliyet sonuçları, tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmemektedir.

Ortalama Personel Sayısı

Kategoriler itibariyle dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir (müşterek yönetime tabi ortaklık 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle tam olarak dahil edilmiştir).

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Mavi yakalı	3.033	3.110
Beyaz yakalı	4.807	4.921
Ortalama çalışan sayısı	7.840	8.031

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

CCİ ve Türkiye’de faaliyette bulunan bağlı ortaklıkları, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını SPK tarafından yayımlanan muhasebe ve finansal raporlama standartlarına, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun şekilde TL olarak hazırlamaktadır. Yurt dışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi teşebbüsler ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket’in bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nın tebliğlerine uygun olarak, Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, işletme birleşmelerinin kayda alınması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar ile işletme birleşmeleri uygulamasına dahil olan varlık ve yükümlülükler hariç, ara dönem özet konsolide finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) uygular.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup şirketlerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değişiklikler

31 Mart 2020 tarihi itibariyle ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıda özetlenen yeni standartlar ve TFRYK yorumları dışında, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yılsonu konsolide finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	İşletme Tanımı
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	Önemlilik Tanımı
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	Gösterge Faiz Oranı Reformu

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

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

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

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

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

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

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

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

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

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Konsolide edilen yabancı bağlı ortaklıkların çoğu ve müşterek yönetime tabi teşebbüsler finansal, ekonomik ve organizasyon olarak bağımsız olduklarından yabancı kuruluşlar olarak nitelendirilmektedir. Grup, TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" standardı çerçevesinde, yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi teşebbüsün faaliyette bulundukları temel ekonomik çevreyi, mal ve hizmetlerin satış fiyatlarının çoğunlukla bağlı olduğu para birimlerini, işletme faaliyetlerine ilişkin tahsilatların gerçekleştiği para birimlerini, mal ve hizmetlere ilişkin maliyetleri etkileyen para birimlerini değerlendirmiş ve 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren başlayan raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi teşebbüsünün işlevsel para birimlerini Amerikan Doları'ndan yerel para birimine çevirerek, bu değişikliği TFRS ve ilgili Muhasebe Standartları'na uygun olacak şekilde ileriye dönük olarak uygulamıştır. Tüm varlıklar ve yükümlülükler değişikliğin gerçekleştirildiği tarihin döviz kurları dikkate alınarak yeni işlevsel para birimine çevrilmiştir. Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler maliyet değerleri üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir. Bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi teşebbüs işlevsel para birimleri aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2020			31 Aralık 2019	
	Ulusal Para Birimi	İşlevsel Para Birimi	Ulusal Para Birimi	İşlevsel Para Birimi
CCSD	Türk Lirası	Türk Lirası	Türk Lirası	Türk Lirası
Mahmudiye	Türk Lirası	Türk Lirası	Türk Lirası	Türk Lirası
Almaty CC	Kazak Tengesi	Kazak Tengesi	Kazak Tengesi	Kazak Tengesi
Tonus	Kazak Tengesi	Kazak Tengesi	Kazak Tengesi	Kazak Tengesi
Azerbaijan CC	Manat	Manat	Manat	Manat
Türkmenistan CC	Türkmenistan Manatı	Türkmenistan Manatı	Türkmenistan Manatı	Türkmenistan Manatı
Bishkek CC	Som	Som	Som	Som
TCCBCJ	Ürdün Dinarı	Ürdün Dinarı	Ürdün Dinarı	Ürdün Dinarı
SBIL	Irak Dinarı	Irak Dinarı	Irak Dinarı	Irak Dinarı
SSDSD	Suriye Poundu	Suriye Poundu	Suriye Poundu	Suriye Poundu
CCBPL	Pakistan Rupisi	Pakistan Rupisi	Pakistan Rupisi	Pakistan Rupisi
CCI Holland	Euro	Amerikan Doları	Euro	Amerikan Doları
Waha B.V.	Euro	Amerikan Doları	Euro	Amerikan Doları
Al Waha	Irak Dinarı	Irak Dinarı	Irak Dinarı	Irak Dinarı
Tacikistan CC	Somoni	Somoni	Somoni	Somoni

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemlerin çevrimi yapılırken, işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurlar esas alınır. Oluşan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Grup'un Türkiye'de yerleşik şirketlerinde yabancı para cinsinden finansal durum tablosu kalemlerinin TL'ye çevrilmesinde bilanço tarihinde geçerli Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın açıkladığı resmi döviz alış kuru olan, 1 USD = 6,5160 TL (31 Aralık 2019; 1 USD =5,9402 TL) kuru, gelir tablosunun çevriminde ise dönem içinde oluşan ortalama kur, 1 USD = 6,0921 TL (1 Ocak - 31 Mart 2019; 1 USD = 5,3629 TL) esas alınmıştır.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların ve müşterek yönetime tabi teşebbüsün finansal durum tablosu kalemlerinin çevrilmesinde, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları, kar veya zarar tablosu çevriminde ise ilgili dönemin ortalama döviz kurları esas alınır. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

Kullanılan Tahminler ve Varsayımlar

31 Mart 2020 tarihi itibariyle ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibariyle gerçekleşmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler, zorunlu olarak yapılması gereken gelir vergisine ilişkin değerlendirmeler hariç olmak üzere 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında yapılan varsayım ve değerlendirmeler ile aynıdır.

COVID-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

2019 yılının son döneminde Çin'de görülmeye başlanan ve 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından pandemi ilan edilen COVID-19 salgını, Grubun faaliyet gösterdiği coğrafyalarda etkisini sürdürmektedir. Yaşanan bu durumun genel ekonomiye etkilerinin yanısıra, Grubun faaliyetleri üzerindeki etkileri Grup Yönetimi tarafından kapsamlı olarak değerlendirilmekte ve pandeminin finansal tablolar üzerindeki olası olumsuz etkilerini azaltmaya yönelik planlar hayata geçirilmektedir.

Grubun finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin niteliği, risk yönetim politikaları ve risk düzeyi Not 25'de ayrıca sunulmuştur.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merci (Yönetim Kurulu ve Üst Yönetim) bölümsel raporlamayı Not 2'de anlatılan sunuma ilişkin temel esaslara göre ölçmektedir. Raporlanan bilgiler, yönetimin faaliyet bölümlerinin performansını değerlendirmek ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içermektedir. Transfer fiyatlandırması açısından, ilişkili şirketler arasında uygulanan fiyatlar, ilişkisiz üçüncü taraflarla yapılan işlemlerde gerçekleşen emsal fiyatlara göre uygundur.

Şirket'in faaliyet bölümlerinin diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm gelirlerinin ölçülmesi ve raporlamasında, bölümler arası transferler, normal piyasa fiyatı ve şartlarında gerçekleştirilmektedir.

Grup'un yurt içi ve yurt dışındaki bağlı ortaklıkları Not 1'de sunulmuş olup, bölümlere göre raporlamasını içeren bilgiler ektedir:

31 Mart 2020				
	Yurt içi	Yurt dışı	Eliminasyon	Konsolide
Hasılat	1.172.511	1.449.706	(617)	2.621.600
Satışların maliyeti (-)	(730.074)	(1.045.276)	718	(1.774.632)
Brüt kar	442.437	404.430	101	846.968
Faaliyet giderleri (-)	(389.419)	(279.093)	25.384	(643.128)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	183.207	(20.529)	(184.826)	(22.148)
Esas faaliyet karı	236.225	104.808	(159.341)	181.692
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	919	1.286	(597)	1.608
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(595)	(5.304)	597	(5.302)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar / zararındaki paylar	-	(1.611)	-	(1.611)
Finansman geliri / gideri öncesi faaliyet karı	236.549	99.179	(159.341)	176.387
Finansman Gelirleri	228.622	62.203	(5.244)	285.581
Finansman Giderleri (-)	(420.805)	(73.968)	189.111	(305.662)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	44.366	87.414	24.526	156.306
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)	39.859	(51.558)	(47.767)	(59.466)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	84.225	35.856	(23.241)	96.840
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)	(2.671)	230	-	(2.441)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	(32.587)	-	(32.587)
Ana Ortaklık Payları	81.554	68.673	(23.241)	126.986
Maddi ve maddi olmayan duran varlık girişleri	73.013	82.240	-	155.253
Kullanım hakkı varlığı amortisman gideri	10.000	4.704	-	14.704
Amortisman gideri ve itfa payı	49.060	120.705	(227)	169.538
Diğer nakit çıkışı gerektirmeyen kalemler	9.206	22.954	(1.033)	31.127
Faiz ve vergi öncesi kar (FAVÖK)	304.491	253.171	(160.601)	397.061
31 Mart 2020				
	Yurt içi	Yurt dışı	Eliminasyon	Konsolide
Toplam varlıklar	8.182.903	9.332.227	(597.603)	16.917.527
Toplam kaynaklar	6.004.476	3.889.637	(385.860)	9.508.253

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Almaty CC'nin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %19 ve %10'dur.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla CCBPL'nin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %17 ve %15'dir.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Almaty CC'nin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %17 ve %10'dur.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla CCBPL'nin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %17 ve %17'dir.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi**31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**

	31 Mart 2019			
	Yurt içi	Yurt dışı	Eliminasyon	Konsolide
Hasılat	991.634	1.183.370	(1.408)	2.173.596
Satışların maliyeti (-)	(576.314)	(905.394)	941	(1.480.767)
Brüt kar	415.320	277.976	(467)	692.829
Faaliyet giderleri (-)	(317.272)	(236.337)	16.874	(536.735)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	137.040	(11.992)	(141.324)	(16.276)
Esas faaliyet karı	235.088	29.647	(124.917)	139.818
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	284	1.841	(93)	2.032
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(95)	(1.568)	93	(1.570)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar / zararındaki paylar	-	(98)	-	(98)
Finansman geliri / gideri öncesi faaliyet karı	235.277	29.822	(124.917)	140.182
Finansman Gelirleri	110.700	16.045	(4.109)	122.636
Finansman Giderleri (-)	(310.726)	(36.298)	107.479	(239.545)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	35.251	9.569	(21.547)	23.273
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)	5.403	(40.037)	(32.613)	(67.247)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	40.654	(30.468)	(54.160)	(43.974)
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)	371	359	-	730
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	(38.318)	(2.331)	(40.649)
Ana Ortaklık Payları	41.025	8.209	(51.829)	(2.595)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık girişleri	116.923	62.041	-	178.964
Kullanım hakkı varlığı amortisman gideri	6.073	3.674	-	9.747
Amortisman gideri ve itfa payı	44.275	109.735	(227)	153.783
Diğer nakit çıkışı gerektirmeyen kalemler	12.896	4.897	(771)	17.022
Faiz ve vergi öncesi kar (FAVÖK)	298.332	147.953	(125.915)	320.370
	31 Aralık 2019			
	Yurt içi	Yurt dışı	Eliminasyon	Konsolide
Toplam varlıklar	7.686.581	8.601.408	(328.234)	15.959.755
Toplam kaynaklar	5.588.406	3.214.021	(212.021)	8.590.406

Grup yönetimi, bölümlere göre raporlamanın gerekliliklerine ek olarak bazı finansal tablo okuyucularının yaptığı analizlerde bu verileri kullanabileceğinden yola çıkarak bölümlere göre raporlama dipnotlarında bu bilgilere yer vermiştir.

Şirket'in "Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK)" hesaplaması "Esas Faaliyet Karı" kalemine, amortisman ve itfa giderleri, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kıdem tazminatı ve izin ödemeleri gibi karşılıklar (yönetim primi ve uzun vadeli teşvik planı karşılıkları hariç) ile negatif şerefiye, satın alınan bağlı ortaklık yoluyla değer artışı gibi diğer nakdi olmayan gelir / giderlerin eklenmesiyle yapılmaktadır.

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle, Esas faaliyet karı ve FAVÖK arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Esas faaliyet karı	181.692	139.818
Amortisman ve itfa giderleri	169.538	153.783
Kıdem tazminatı ve ücretli izin karşılığı	14.733	10.188
Esas faaliyetlerden diğer gelir / gider hesapları içerisindeki kur farkı gelir / gideri (Not 19)	16.394	6.834
Kullanım hakkı varlığı amortisman gideri	14.704	9.747
FAVÖK	397.061	320.370

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	9.915	3.114
Banka		
-Vadeli	2.073.314	2.394.267
-Vadesiz	517.573	413.445
Çekler	7.980	11.982
	2.608.782	2.822.808

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 1.571.513 TL tutarındaki yabancı para cinsinden 3 aydan kısa vadeli mevduatlar, 1 gün ile 58 gün (31 Aralık 2019 - 1.548.077 TL TL, 1 gün ile 73 gün) arasında değişen kalan vadelerde olup faiz oranları %0,20 - %8,00 (31 Aralık 2019 - %0,10 - %11,25) arasında değişmektedir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 501.801 TL tutarındaki TL cinsinden vadeli mevduatlar, 1 ile 57 gün arasında değişen kalan vadelerde olup (31 Aralık 2019 – 846.190 TL, 2 ile 76 gün) faiz oranları %9,90 - %11,50 (31 Aralık 2019 - %7,60 - %14,10) arasında değişmektedir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 3 aydan kısa vadeli mevduatlar üzerinde 3.757 TL (31 Aralık 2019 - 10.303 TL) tutarında faiz geliri tahakkuku bulunmaktadır. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hazır değerlerin gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine eşittir.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar	436.522	109.962
	436.522	109.962

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 1 ile 81 gün arasında kalan vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar USD ve KZT cinsinden oluşmakta olup faiz oranları USD için %0,70, %1,00, %2,50 ve KZT için %10,00'dir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 32 ile 91 gün arasında kalan vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar USD ve KZT cinsinden oluşmakta olup faiz oranları USD için %0,80 ve %3,00 ve KZT için %10,00'dir.

6. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 130.204 TL olan, 12.316 tonluk, 6 adet alüminyum swap işlemi bulunmaktadır. Söz konusu alüminyum swap kontratları 4 Şubat 2020, 24 Mart 2020 ve 16 Mart 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2020 ve 2021 yıllarındaki metal kutu alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçekleştirdiği alüminyum swap işlemi bulunmamaktadır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 10.570 TL olan, 4.499 tonluk, 24 adet şeker swap işlemi bulunmaktadır. Söz konusu şeker swap kontratları 30 Eylül 2019, 3 Ekim 2019, 26 Şubat 2020, 12 Mart 2020 ve 26 Mart 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2020 ve 2021 yılındaki şeker alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir.

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in, 29 Kasım 2019 tarihinde imzalanmış, 24 milyon ABD Doları tutarında ve son vadesi 1 Aralık 2020 olan; 3 Mart 2020 tarihinde imzalanmış, 22,95 milyon ABD Doları tutarında ve son vadesi 1 Aralık 2020 olan opsiyon sözleşmeleri aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal araçları bulunmaktadır. Bu işlemler altındaki realize olmamış opsiyon değerleri toplamı 10.342 TL ve işlemlerin nominal değerleri toplamı 266.830 TL'dir.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

6. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Şirket'in ayrıca 14 Şubat 2020 tarihinde imzalanmış 24 Nisan 2020 vadeli 19,8 milyon EUR tutarında forward işlemi bulunmaktadır, bu işlem altındaki realize olmamış forward değeri toplamı -1.950 TL ve işlemin nominal değeri 142.857 TL'dir

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 11 Şubat 2020 tarihinde imzalanmış, 25,03 milyon EUR tutarında ve vadesi 13 Ocak 2021 olan, çapraz döviz swap'ı aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmaktadır. Bu işlem altındaki opsiyon değerleri toplamı -13.020 TL ve işlemin nominal değeri toplamı 180.636 TL'dir

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla CCBPL'nin gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 29.423 TL olan, 5.016 tonluk 31,9 milyon CNY tutarında 1 adet vadeli döviz alış kontratı (forward) bulunmaktadır. Söz konusu işlemler, gerçekleşme ihtimali yüksek olan resin alımlarının döviz cinsinden değerleri nedeniyle oluşabilecek finansal riskten korunma amacıyla gerçekleştirilmiştir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla CCBPL'nin 9 Ekim 2019 tarihinde gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 117.287 TL olan, 18 milyon USD tutarında vadeli döviz alış kontratı (forward) bulunmaktadır. Söz konusu işlemler, kredi geri ödemesinin döviz cinsinden değerleri nedeniyle oluşabilecek finansal riskten korunma amacıyla gerçekleştirilmiştir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in, uzun vadeli kur riskinden korunmak amacıyla 16 Ocak 2018 tarihinde, 150 milyon ABD Doları tutarında ve 19 Eylül 2024 vadeli, yapılandırılmış çapraz kur swap sözleşmesi aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmaktadır. Bu işlem altında spot rayiç değere sahip opsiyon değerleri toplamı 407.400 TL dir. (31 Aralık 2019 – 321.030 TL)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla emtia swap ve forward sözleşmelerinin nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer Varlık / (Yükümlülük)	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer Varlık / (Yükümlülük)
Riskten korunma amaçlı muhasebeleştirilen:				
Emtia swap işlemleri gerçeğe uygun değer varlıklar / (yükümlülükler)	140.774	(5.886)	4.545	202
Forward işlemlerinden varlıklar/(yükümlülükler)	737.033	(2.427)	276.633	(1.147)
Türev finansal araçlar, net	877.807	(8.313)	281.178	(945)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	748.424	445.370
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve çıkarılan tahviller	674.018	996.305
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.422.442	1.441.675
Uzun vadeli krediler ve çıkarılan tahviller	4.108.833	3.825.175
Toplam finansal borçlar	5.531.275	5.266.850

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla toplam finansal borçların üzerinde 29.201 TL (31 Aralık 2019 - 47.600 TL) tutarında faiz gideri tahakkuku bulunmaktadır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yapılandırılmış çapraz kur swap sözleşmesine ilişkin net faiz gideri 14.233 TL'dir (31 Mart 2019 - 17.280 TL).

Grup'un 2020 ve 2019 raporlama dönemlerindeki finansal taahhütleri borçlanma imkanları için belirlenenlerle uyumludur. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların döviz ve TL cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir:

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	652.796	3.068.121	761.108	2.798.620
Euro	296.085	470.712	476.045	456.555
TL	327.760	570.000	8.473	570.000
Pakistan Rupisi	135.478	-	176.454	-
Kazak Tengesi	1.650	-	5.757	-
Ürdün Dinarı	8.673	-	13.838	-
	1.422.442	4.108.833	1.441.675	3.825.175

Bilanço tarihlerindeki en düşük ve en yüksek etkin faiz oran aralıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli		
USD cinsinden krediler	(%3,00) - (6M Libor + %2,50)	(%3,85) - (6M Libor + %2,50)
EURO cinsinden krediler	(6M Euribor + %1,50) - (3M Euribor + %2,75)	(%1,40) - (3M Euribor + %2,75)
Ürdün Dinarı krediler	(%7,50)	(%7,50)
Pakistan Rupisi krediler	(1M Kibor - %0,10) - (3M Kibor + %0,50)	(1M Kibor - %0,10) - (3M Kibor + %0,50)
KZT cinsinden krediler	(%6,00)	(%6,00)
TL cinsinden krediler	(%10,20)	-
Uzun vadeli		
USD cinsinden krediler	(%4,22) - (6M Libor + %2,50)	(%4,22) - (6M Libor + %2,50)
Euro cinsinden krediler	(6M Euribor + %1,60) - (3M Euribor + %2,75)	(6M Euribor + %1,60) - (3M Euribor + %2,75)
TL cinsinden krediler	(%11,74)	(%11,74)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin (cari kısım dahil) geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
2020	648.487	996.305
2021	107.036	97.144
2022	121.308	112.010
2023	915.998	837.410
2024	2.990.022	2.778.611
	4.782.851	4.821.480

Net finansal borç dağılımı

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	2.608.782	2.822.808
Borçlanma ve tahviller - bir yıl içinde ödenecek	(1.422.442)	(1.441.675)
Borçlanma ve tahviller - bir yıldan sonra ödenecek	(4.108.833)	(3.825.175)
	(2.922.493)	(2.444.042)
Nakit ve nakit benzerleri	2.608.782	2.822.808
Borçlanma ve tahviller - sabit faizli	(4.649.890)	(4.195.588)
Borçlanma ve tahviller - değişken faizli	(881.385)	(1.071.262)
	(2.922.493)	(2.444.042)

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Dönem başı itibarıyla finansal borç	5.266.850	4.939.331
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	905.944	514.372
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(1.014.243)	(468.097)
Döviz cinsinden finansal borçlardan doğan kur farkı geliri / (gideri)	365.473	221.423
Nakit akış etkisi	257.174	267.698
Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler	91.233	82.933
Ödenen faiz	(123.045)	(97.313)
Faiz tahakkukları değişimi	(31.812)	(14.380)
Yabancı para düzeltmeleri	39.063	61.190
Dönem sonu itibarıyla finansal borç	5.531.275	5.253.839

Finansal Kiralamalar

31 Mart 2020 tarihi itibariyle finansal kiralama borçlarının bugünkü değeri 1.921 TL (31 Aralık 2019 – 2.350 TL) olup, kiralamaya ilişkin taahhütler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Bir yıl içerisinde	1.950	1.914
1-3 yıl arası	-	479
Asgari kira ödemeleri	1.950	2.393
Gelecekteki finansman maliyeti	(29)	(43)
Yükümlülük olarak muhasebeleştirilen	1.921	2.350
Bir yıl içerisinde	1.921	1.874
1-3 yıl arası	-	476
Finansal kiralamaların bugünkü değeri	1.921	2.350

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

31 Mart 2020 tarihi itibariyle kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçların bugünkü değeri 223.808 TL olup, 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle kiralama işlemlerine bağlı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
1 Ocak bakiyesi	222.242	160.820
Kiralama borçlarından artış	13.585	33.737
Dönem içinde yapılan ödemeler	(21.137)	(6.027)
Kiralama borçları faiz gideri	4.899	3.115
Kur farkı gelir/(gideri)	4.219	1.136
Dönem sonu bakiyeleri	223.808	192.781

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde kiralamalardan kaynaklı borçlara uygulanan minimum ve maksimum borçlanma oranları aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
USD	%3,00 - %8,00	%4,37 - %8,00
EUR	%0,81 - %8,00	%0,81 - %8,00
TRL	%10,50 - %25,00	%10,50 - %25,00
JOD	%7,25 - %7,75	%7,25 - %7,75
AZN	%15,00	%15,00
PKR	%6,40 - %10,87	%6,40 - %10,87
IQD	%5,70	%5,70

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personelden alacaklar	11.348	10.133
Depozito ve teminatlar	2.429	1.068
Vergi dairesinden ve diğer resmi dairelerden alacaklar	15.292	14.675
Diğer	201	1.179
	29.270	27.055

Diğer Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Depozitolar ve teminatlar	296.774	258.968
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	198.506	100.453
Diğer	14.068	13.890
	509.348	373.311

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenmiş pazarlama giderleri	125.609	119.183
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	6.253	13.021
Peşin ödenmiş kira giderleri	7.604	6.797
Peşin ödenmiş diğer giderler	14.619	15.401
Verilen avanslar	90.701	76.569
	244.786	230.971

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenmiş pazarlama giderleri	224.309	210.425
Peşin ödenmiş kira giderleri	21.470	22.409
Peşin ödenmiş diğer giderler	166	320
Verilen avanslar	1.385	10.246
	247.330	243.400

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar; konsolide bilançoda, maliyetlerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi ve herhangi bir değer düşüklüğü varsa bununla ilgili karşılığın düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide gelir tablosu Grup'un iştirakinin faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtmaktadır.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle, SSDSD'nin toplam aktif ve yükümlülükleri ile net satışları ve dönem karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

SSDSD	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Toplam Varlıklar	911	1.380
Toplam Kaynaklar	9.746	9.317
Özkaynaklar	(8.835)	(7.937)

SSDSD	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Satışlar	-	-
Dönem Zararı	(3.222)	(196)
Grup'un zarardaki payı	(1.611)	(98)

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi**31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))****11. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren üç aylık dönemler itibariyle maddi duran varlık girişleri, çıkışları ve net bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2020 Net Bakiyeleri
Arazi ve Binalar	102	1.287	-	2.198.481
Makine ve Teçhizat	38.740	1.275	(1.297)	3.370.178
Taşıtlar	993	-	(491)	67.333
Döşeme ve Demirbaşlar	735	349	(59)	50.968
Diğer Maddi Varlıklar	61.313	19.592	(1.894)	1.139.904
Özel Maliyetler	-	-	-	479
Yapılmakta Olan Yatırımlar	46.037	(22.503)	-	217.973
	147.920	-	(3.741)	7.045.316

	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2019 Net Bakiyeleri
Arazi ve Binalar	113	21.230	(440)	2.082.546
Makine ve Teçhizat	25.646	57.895	(453)	3.236.144
Taşıtlar	1.072	-	(1.336)	71.544
Döşeme ve Demirbaşlar	935	117	(24)	55.994
Diğer Maddi Varlıklar	93.367	9.402	(99)	1.118.261
Özel Maliyetler	-	-	-	544
Yapılmakta Olan Yatırımlar	57.123	(88.644)	-	286.653
	178.256	-	(2.352)	6.851.686

Değer Düşüklüğü Karşılığı

31 Mart 2020 tarihi itibariyle 5.302 TL (31 Mart 2019 – 1.570 TL TL) tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı Grup'un cari dönemde defter değeri, gerçekleşebilir değerini aşan maddi varlıkları için hesaplanmış ve kayıtlara yansıtılmıştır. Bu karşılık "Kullanımdan Kalkmış" maddi varlıklar için ayrılmıştır.

31 Mart 2020 tarihi itibariyle geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü tutarlarından ters çevrilen tutar yoktur (31 Mart 2019 - Yoktur) (Not 19).

Kullanım Hakkı Varlığı

Grup, geriye dönük uyguladığı TFRS 16 kapsamında kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özlet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	İlaveler	Net Çıkışlar	Çevrim Farkı	Cari Dönem Amortismanı	31 Mart 2020
Arazi ve Binalar	109.230	1.010	(20)	2.556	(4.336)	108.440
Makine ve Teçhizat	8.361	319	-	(42)	(1.407)	7.231
Taşıtlar	73.339	5.855	(9)	1.221	(8.108)	72.298
Ofis Ekipmanları	3.441	2.160	-	48	(853)	4.796
	194.371	9.344	(29)	3.783	(14.704)	192.765

	31 Aralık 2018	İlaveler	Net Çıkışlar	Çevrim Farkı	Cari Dönem Amortismanı	31 Mart 2019
Arazi ve Binalar	102.469	6.497	(1.463)	6.002	(3.157)	110.348
Makine ve Teçhizat	4.941	105	-	(99)	(568)	4.379
Taşıtlar	18.029	26.189	(332)	378	(5.112)	39.152
Ofis Ekipmanları	5.923	2.283	-	109	(910)	7.405
	131.362	35.074	(1.795)	6.390	(9.747)	161.284

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren üç aylık dönemler itibariyle maddi olmayan duran varlık girişleri ve net bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2020 Net Bakiyeleri
Şişeleme ve dağıtım sözleşmeleri	-	-	2.019.829
Diğer Haklar	563	-	109.539
Yapılmakta olan yatırımlar	6.770	-	66.956
	7.333		2.196.324

	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2019 Net Bakiyeleri
Şişeleme ve dağıtım sözleşmeleri	-	-	1.937.986
Diğer Haklar	708	-	61.485
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-
	708	-	1.999.471

Devlet teşviği ile alınan su kaynağı kullanım hakkı yoktur.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

13. ŞEREFİYE

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2020
Maliyetler	911.742	4.474	916.216
Değer düşüklüğü karşılıkları	(67.914)	-	(67.914)
Net defter değeri	843.828	4.474	848.302

	1 Ocak 2019	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2019
Maliyetler	887.360	24.382	911.742
Değer düşüklüğü karşılıkları	(67.914)	-	(67.914)
Net defter değeri	819.446	24.382	843.828

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle şerefiyenin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

	Yurt içi	Yurt dışı	Konsolide
31 Mart 2020	-	848.302	848.302
31 Aralık 2019	-	843.828	843.828

14. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Mart 2020 tarihi itibariyle Bursa, Elazığ, Köyceğiz, Çorlu, Ankara, Mersin, İzmir, Isparta ve Mahmudiye üretim hattı yatırımları için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında 259.308 TL (31 Aralık 2019, 259.308 TL) yatırım gerçekleşmiş olup, toplamda sağlanacak vergi avantaj tutarı 72.855 TL (31 Aralık 2019, 72.855 TL) ve teşvik belgesi tarihinden itibaren hesaplanan toplam vergi indirimi 3.149 TL'dir (31 Aralık 2019, 3.149 TL).

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

CCİ ve Türkiye'de mukim bağlı ortaklıkları

Aleyhe Davalar

31 Mart 2020 tarihi itibari ile CCİ ve Türkiye'de mukim bağlı ortaklıkları aleyhine 227 adet 11.850 TL (31 Aralık 2019 - 214 adet - 11.532 TL) tutarında, ticari faaliyetler ile ilgili açılmış bulunan çeşitli davalar mevcuttur. Bu davaların 31 Mart 2020 tarihi itibari ile nasıl sonuçlanacağı henüz kesinlik kazanmamıştır. Söz konusu davalarla ilgili Grup yönetimi olumsuz bir sonuç beklememektedir ve bu davalar Grup'un faaliyet sonuçlarını, finansal durumunu veya likiditeyi önemli ölçüde etkileyebilecek nitelikte değildir.

Teminat Mektupları ve Muhtemel Yükümlülükler

31 Mart 2020 tarihi itibariyle bankalardan alınan ve tedarikçilere ve resmi kurumlara verilen teminat mektupları tutarı 181.153 TL'dir (31 Aralık 2019 - 124.208 TL).

Yurt dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar

Aleyhe Davalar

31 Mart 2020 tarihi itibariyle, CCBPL'nin vergi davaları olup davaların CCBPL'nin aleyhine sonuçlanması durumunda oluşabilecek vergi yükümlülüğü 1.478 milyon PKR karşılığı 8,9 milyon USD'dir (31 Aralık 2019 - 1.478 milyon PKR karşılığı 9,5 milyon USD).

Grup yönetimi söz konusu davalarla ilgili olumsuz bir sonuç beklememektedir ve söz konusu davalar Grup'un faaliyet sonuçlarını, finansal durumu etkileyebilecek nitelikte değildir.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

İpotekler

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla TCCBCJ'nin ve CCBPL'nin almış oldukları krediler için, bina ve arazileri üzerinde sırasıyla 22.944 TL (31 Aralık 2019 – 20.916 TL) ve 104.217 TL (31 Aralık 2019 – 102.295 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır.

Akreditif

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla CCBPL'in 0,5 milyon EUR, 0,1 milyon USD ve 31,9 milyon CNY tutarında akreditifi bulunmaktadır (31 Aralık 2019 - CCBPL'in 1,1 milyon EUR ve 31,9 milyon CNY).

Teminat Mektupları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bankalardan alınan ve tedarikçilere ve resmi kurumlara verilen teminat mektupları tutarı 8.134 TL'dir (31 Aralık 2019 - 13.231 TL).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, garanti ve rehin pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020						
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EUR	Orijinal Para Birimi Bin PKR	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenlerin toplam tutarı	308.313	179.590	14	204	2.667.000	22.944
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilenlerin toplam tutarı	587.570	-	12.000	62.788	1.178.410	10.311
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla 3. diğer kişilerin borcunu temin amacıyla verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam teminat, garanti ve rehinler	895.883	179.590	12.014	62.992	3.845.410	33.255
Diğer verilenlerin özkaynaklara oranı (%)	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2019						
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EUR	Orijinal Para Birimi Bin PKR	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenlerin toplam tutarı	247.419	122.774	13	204	2.667.000	20.916
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilenlerin toplam tutarı	464.089	-	11.998	48.182	1.376.939	19.564
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla 3. diğer kişilerin borcunu temin amacıyla verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam teminat, garanti ve rehinler	711.508	122.774	12.011	48.386	4.043.939	40.480
Diğer verilenlerin özkaynaklara oranı (%)	-	-	-	-	-	-

İpotekle teminatlandırılmış akreditif, teminat mektupları ve kredi riskinin tamamı ilgili ülkelerdeki ipotek tutarı kapsamında yer aldığından; teminat, garanti ve rehin pozisyonu tablosunda ayrıca yer verilmemektedir.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Vergi ile İlgili ve Yasal Konular

Grup'un yurt dışında faaliyette bulunduğu bölgelerin çoğunda, vergilendirme ve yabancı para ile yapılan işlemlerle ilgili yasalar ve düzenlemeler, gelişme göstermeye devam etmektedir. Çeşitli yasalar ve düzenlemeler her zaman yazılı olarak ifade edilmemiştir ve bu düzenlemelerin uygulanması yerel, bölgesel ve milli vergi otoriteleri, ilgili ülkelerin merkez bankaları ve maliye bakanlıklarının yorumuna tabidir. Vergi beyanları ve diğer yasal alanlar, yasalarla ceza kesme ve faiz oranı uygulama hakkı verilmiş çeşitli otoriteler tarafından gözden geçirme ve incelemeye tabidir. Bu, Grup'un yurt dışında ağırlıklı olarak faaliyette bulunduğu bölgelerde, daha gelişmiş vergi sistemleri olan ülkelerde görülmeyen vergi ile ilgili riskler yaratmaktadır.

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

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

Pakistan vergi idaresi, iptal kararını gerekçe göstererek, "Satış ve Özel Tüketim Vergileri" sisteminin iptal öncesi de geriye dönük olarak uygulanması talebiyle, CCBPL'den 3.505 milyon PKR (USD karşılığı 21,0 milyon) ek vergi talebinde bulunmuştur. Şirket yönetimi Anayasa Mahkemesi iptal kararlarının geriye yürümezliği ilkesine dayanarak ve aynı zamanda ilgili zaman diliminde yürürlükte bulunan "Kapasite Vergisi" uygulaması yükümlülüklerinin tam olarak yerine getirildiğinden hareketle, söz konusu talebe itiraz etmiş ve konuyu yargıya taşımıştır. Şirket yönetimi söz konusu davayla ilgili olumsuz bir sonuç beklememektedir (31 Aralık 2019 - 3.505 milyon PKR karşılığı, 22,6 milyon USD).

16. TAAHHÜTLER

Murabaha

CCBPL, Standard Chartered Bankası ve Habib Bankası Limited ("Bankalar") ile murabaha hizmet anlaşması imzalamıştır. Bu anlaşma gereğince CCBPL ve Bankalar anlaşma hükümlerine uygun olarak belirli miktarlarda belirli zaman aralıklarında şeker alım işlemi yapacaklardır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL'nin 35,8 milyon USD tutarındaki şeker Mart 2021 sonuna kadar Bankalar'dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır.

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

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
KDV alacakları	273.524	268.873
Diğer	7.318	13.803
	280.842	282.676

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	30.897	31.418
Hisse satın alma opsiyonu	15.378	14.019
Diğer	11.969	15.912
	58.244	61.349

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Day Investments Ltd.'in (Day) sahip olduğu %12,5 oranındaki Turkmenistan CC hissesini satın alma opsiyon bedeli olarak taşınan 2.360 bin USD, ara dönem özet konsolide finansalda bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kuru ile çevrilmiş ve 15.378 TL karşılığı olarak, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında hisse satın alma opsiyon hesabına yansıtılmıştır.

c) Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

European Refreshments (ER) ile yapılan hissedarlık anlaşmasına göre, Al Waha satın alımı tamamlandıktan sonra yürürlüğe giren ve 31 Aralık 2016 ile 2021 tarihleri arasında geçerli olan, ER'nin sahibi olduğu %19,97 (31 Aralık 2019 itibarıyla %19,97) Waha B.V. hissesini CCI'ye satma opsiyonu (CCI'nin satın alma yükümlülüğü) bulunmaktadır. Söz konusu hisse satış opsiyonu, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarında yükümlülük olarak kaydedilmiştir. Anlaşma hükümlerine göre rayiç değeri 229.483 TL olan satın alma yükümlülüğü, bir sonraki dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan faiz ve vergi öncesi kar tahminleri esas alınarak, anlaşmada belirtilen koşullara göre hesaplanmıştır (31 Aralık 2019 – 209.204 TL).

18. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Adi hisseler beher değeri 1 Kuruş		
Onaylanmış ve ihraç edilmiş olan (adet)	25.437.078.200	25.437.078.200

Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

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

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

18. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle CCI'nin Vergi Usul Kanununa uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yer alan fon kalemleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2020			31 Aralık 2019		
	Tarihi Değerler	Enflasyon Düzeltmesi Farkları	Dönüştürülmüş Değerler	Tarihi Değerler	Enflasyon Düzeltmesi Farkları	Dönüştürülmüş Değerler
Sermaye	254.371	(8.559)	245.812	254.371	(8.559)	245.812
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	170.648	13.396	184.044	170.648	13.396	184.044
Olağanüstü yedekler	237.394	9.551	246.945	237.394	9.551	246.945

Temettüler

Şirketimizin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre hazırlanmış konsolide finansal tablolarına göre 2019 mali yılı net dönem karı 965.769 TL olarak gerçekleşmiştir. Yönetim Kurulu'nun 03.03.2020 tarih ve 11 sayılı kar dağıtım teklifi, 17.04.2020 tarih ve 7244 sayılı Yeni Koronavirüs (Covid-19) Salgınının Ekonomik Ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un ("Kanun") 12. Maddesinin amir hükmü gereği reddedilmiştir.

İlgili Kanun maddesi çerçevesinde, şirketin SPK muhasebe standartlarına göre hazırlanmış konsolide finansal tablolarına göre 965.769 TL olarak gerçekleşen 2019 mali yılı net dönem karının %25'ini aşmayacak şekilde ve kanuni mükellefiyetler düşüldükten sonra brüt 239.109 TL'nin 28 Mayıs 2020 tarihinde ortaklara dağıtılması ve 2019 yılı kârından kalan kısmın olağanüstü yedek olarak Şirket bünyesinde bırakılması katılanların oyçokluğu ile kabul edilmiştir (1 TL nominal değerinde olan 100 adet hisse senedi karşılığında 0,94 tam TL).

Grup, 2019 yılı içerisinde brüt 300.158 TL tutarında kar payı dağıtımını yapmıştır (1 TL nominal değerinde olan 100 adet hisse senedi karşılığında 1,18 tam TL).

Kar payı dağıtımıyla ilgili olarak, hiçbir pay grubuna imtiyaz tanınmamaktadır

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Hurda satış geliri	5.411	4.903
Kur farkı geliri	43.411	8.702
Diğer gelirler	5.477	4.177
	54.299	17.782
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Bağış ve yardımlar	(79)	(65)
Kur farkı gideri	(59.805)	(15.536)
İdari para cezaları	(713)	(40)
Çalışmayan kısım gider ve zararları	(7.218)	(4.695)
Diğer giderler	(8.632)	(13.722)
	(76.447)	(34.058)
b) Yatırım faaliyetlerinden diğer gelir/giderler	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler		
Hisse satın alma opsiyonu yeniden değerlendirme karı	-	-
Maddi varlık satış karları, net	1.608	2.032
	1.608	2.032
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler		
Maddi varlık satış zararları, net	-	-
Maddi varlık değer düşüklüğü karşılığı	(5.302)	(1.570)
	(5.302)	(1.570)

20. FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Faiz gelirleri	30.958	41.255
Kur farkı geliri	238.401	81.381
Türev işlemlerden gelir	16.222	-
	285.581	122.636
b) Finansman Giderleri	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Faiz giderleri	(86.321)	(79.751)
Kur farkı gideri	(199.205)	(156.612)
Kiralama borçları faiz gideri	(4.912)	(3.135)
Türev işlemlerden gider	(15.224)	(47)
	(305.662)	(239.545)

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle, döviz cinsinden olan finansal borçların kur farkı geliri / (gideri) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Döviz cinsinden finansal borçlardan doğan kur farkı geliri / (gideri), net	(365.473)	(221.423)

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

21. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Kamuyu Aydınlatma Platformunda 21 Ocak 2020 tarihinde yapılan Özel Durum Açıklamasında belirtildiği gibi, The Coca-Cola Company ("TCCC") ile CCI'nın portföyündeki anında tüketilmeye hazır olmayan çay markası Doğadan'ın satış ve dağıtım modeli üzerine müzakereler başlamıştır. Mevcut durumda, 2008 yılında imzalanan Satış ve Dağıtım Anlaşması'na göre, Doğadan'ın üretimi TCCC bünyesinde gerçekleştirilirken; CCI, Türkiye, Kazakistan ve Azerbaycan'da satış ve dağıtımdan sorumludur.

The Coca-Cola Company ("TCCC") ile CCI'nın portföyündeki Doğadan markalı anında tüketime hazır olmayan çay ürünlerinin satış ve dağıtım modeli üzerine başlatılan müzakerelerde bir anlaşma sağlanmış olup, taraflar arasında varılan anlaşmaya göre Şirketimizin, Doğadan markalı anında tüketime hazır olmayan çay ürünlerinin Türkiye'deki satış ve dağıtım sorumluluğu 30 Nisan 2020 tarihi itibarıyla sona erecektir. Benzer şekilde Kazakistan ve Azerbaycan'daki satış ve dağıtım faaliyetlerinin de Nisan sonu itibarı ile sonlandırılması planlanmaktadır.

Anlaşma kapsamında devredilmesi beklenen varlıklar ve yükümlülükler Satış Amaçlı Sınıflandırılan ve Durdurulan Faaliyetlerden Duran Varlıklar / Yükümlülükler olarak finansal durum tablosunda ayrı olarak gösterilmiştir. Elde edilecek gelirin ilgili varlığın ve yükümlülüğün defter değerini aşması beklendiğinden, satılmak üzere elde tutulan söz konusu faaliyetler için herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı kayda alınmamıştır.

31 Mart 2020 tarihinde sona eren 3 aylık dönem içerisinde durdurulan faaliyetlerden elde edilen kar tutarının ayrıntılarına aşağıda yer belirtilmiştir:

	31 Mart 2020	
Stoklar	5.995	
Satış Amaçlı Sınıflandırılan ve Durdurulan Faaliyetlerden Duran Varlıklar	5.995	
Diğer Borçlar (-)	(508)	
Satış Amaçlı Sınıflandırılan ve Durdurulan Faaliyetlerden Yükümlülükler	(508)	
Net Varlıklar	5.487	

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Net Satışlar	59.850	55.370
Satışların Maliyeti (-)	(57.693)	(49.927)
Satış ve pazarlama giderleri (-)	(4.543)	(4.519)
Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(2.386)	924
Dönem Vergi Gideri (-)	(55)	(194)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(2.441)	730

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Genel Bilgiler

Grup faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirilmektedir. Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu sebeple finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, ayrı şirketler üstünden hesaplanmıştır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %22’dir (31 Aralık 2019 - %22). 5 Aralık 2017 tarihli Resmî Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ve Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden ise %22 (2019 - %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları Maliye idaresince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların farklı vergi oranları vardır, bu oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kazakistan	%20	%20
Azerbaycan	%20	%20
Kırgızistan	%10	%10
Türkmenistan	%8	%8
Tacikistan	%13	%13
Ürdün	%16	%14
Irak	%15	%15
Pakistan	%29	%29

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	(3.369.370)	(827.027)	(3.379.846)	(822.741)
Kullanım hakkı varlığı	32.725	8.944	1.450	(13)
Finansal borçlar	(24.097)	(5.127)	(23.243)	(4.939)
Kıdem tazminatı karşılığı, personele sağlanan diğer menfaatler ve diğer borç karşılıkları	124.075	25.390	122.665	24.929
Kullanılmayan yatırım indirimi	259.308	72.855	259.308	72.855
Taşınan vergi zararı	526.857	107.966	628.559	147.596
Ticari alacaklar, borçlar ve diğer	447.021	105.206	136.142	29.142
Türev finansal araçlar	10.710	2.283	(2.736)	(598)
Stoklar	(40.783)	(7.082)	(40.105)	(7.374)
	(2.033.554)	(516.592)	(2.297.806)	(561.143)
Ertelenmiş vergi varlıkları		159.556		101.062
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(676.148)		(662.205)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(516.592)		(561.143)

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergiye konu olan Pakistan vergi zararları, vergi kanunları çerçevesinde hesaplanan amortisman giderlerinden oluştuğu için, Pakistan vergi kanunları gereği normal zaman aşımı (6 yıl) hükümlerine tabi olmaksızın, süresiz olarak taşınabilmektedir.

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
1 Ocak bakiyesi	561.143	540.596
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(69.359)	(2.648)
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(41.730)	(19.491)
Yabancı para çevrim farkları	66.538	54.273
	516.592	572.730

23. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kazanç, net karın / (zararın), raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Şirket'in sulandırılmış enstrümanı bulunmamaktadır. 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle pay başına kazanç / (kayıp) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Net Dönem Karı / (Zararı)	126.986	(2.595)
Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	25.437.078.200	25.437.078.200
Sürdürülen ve Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Tam TL)	0,00499	(0,00010)
	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Sürdürülen Faaliyetler Net Dönem Karı / (Zararı)	129.427	(3.325)
Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	25.437.078.200	25.437.078.200
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Tam TL)	0,00509	(0,00013)
	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Durdurulan Faaliyetler Net Dönem Karı / (Zararı)	(2.441)	730
Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	25.437.078.200	25.437.078.200
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Tam TL)	(0,00010)	0,00003

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflarla ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. Bu işlemlerin en önemlileri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2020				
	İlişkili taraflara olan satışlar ve diğer gelirler	İlişkili taraflardan olan alışlar ve diğer giderler	İlişkili taraflardan olan alacaklar	İlişkili taraflara olan borçlar	
				Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
İlişkili Taraflar ve Ortaklar					
Anadolu Grubu Şirketleri (1)	100.942	19.832	110.650	806	-
The Coca-Cola Company Şirketleri (1)	9.928	795.783	117.315	567.359	57.439
Özgörkey Holding Grubu Şirketleri (1)	137	4.222	7.784	312	-
Syrian Soft Drink Sales and Distribution L.L.C.(4)	-	-	6.597	-	-
Doğadan (2)	3.901	54.005	-	45.223	-
Day Trade (2)	-	-	-	17.591	-
National Beverage Co. (3)	-	1.700	-	-	-
Toplam	114.908	875.542	242.346	631.291	57.439

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2019		31 Aralık 2019		
	İlişkili taraflara olan satışlar ve diğer gelirler	İlişkili taraflardan olan alışlar ve diğer giderler	İlişkili taraflardan olan alacaklar	İlişkili taraflara olan borçlar	
				Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
İlişkili Taraflar ve Ortaklar					
Anadolu Grubu Şirketleri (1)	75.472	5.959	87.980	2.839	-
The Coca-Cola Company Şirketleri (1)	40.559	634.195	105.737	386.677	61.059
Özgörkey Holding Grubu Şirketleri (1)	147	5.038	10.049	129	-
Syrian Soft Drink Sales and Distribution L.L.C.(4)	-	-	6.028	-	-
Doğadan (2)	16.746	62.191	-	31.435	-
Day Trade (2)	-	-	-	16.037	-
National Beverage Co. (3)	10.046	2.417	-	-	-
Toplam	142.970	709.800	209.794	437.117	61.059

- (1) Şirket'in ortakları ve ortakların bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları
(2) Şirket ortaklarının ilişkili kuruluşu
(3) Müşterek yönetime tabi teşebbüs ve bağlı ortakların diğer ortakları
(4) Şirket'in özkaynak yöntemine göre konsolide edilen müşterek yönetime tabi teşebbüsü

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan olan alışlar ve diğer giderlerin önemli bölümü hizmet, hammadde ve sabit kıymet alımları ile fason üretim giderlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle ilişkili şirketlere olan satışlar ve diğer gelirler, mamul satışları ve ilişkili şirketlere yansıtılan promosyon harcamaları katkı paylarından oluşmaktadır.

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle, Şirket'in Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve direktör gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Mart 2019	
	Yönetim Kurulu	Üst Düzey Yöneticiler	Yönetim Kurulu	Üst Düzey Yöneticiler
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	155	12.874	134	6.703
Diğer uzun vadeli faydalar	-	1.452	-	782
	155	14.326	134	7.485
Üst yönetimdeki kişi sayısı	4	12	4	13

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, bono ihraçları, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

(a) Sermaye Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Grup, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır. Grup sermaye yapısını düzenlemek ve korumak için, uygun gördüğü durumda hissedarlara ödenecek temettü tutarını belirleyebilir, yeni hisseler çıkarabilir ya da sermayeyi hissedarlara geri verebilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 20	31 Aralık 2019
Finansal borçlar	5.757.004	5.491.442
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	(3.045.304)	(2.932.770)
Net borç	2.711.700	2.558.672
Toplam ödenmiş sermaye	254.371	254.371
Net borç / Toplam sermaye oranı (%)	10,66	10,06

(b) Faiz Oranı Riski

Grup, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Grup, varlık ve yükümlülüklerinin faiz oranlarını dengede tutmaya çalışarak bu riski yönetmektedir.

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

Grup'un 31 Mart 2020 tarihinde yabancı para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerinin faizi 100 baz puan yüksek / düşük olur ve diğer tüm değişkenler sabit kalırsa, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan yüksek / düşük faiz giderinin, bir sonraki raporlama dönemi olan 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

	Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar üzerinde etkisi	
	31 Mart 2020	31 Mart 2019
USD cinsinden kredi faiz oranlarının %1 artması / azalması halinde:	341	351
Euro cinsinden kredi faiz oranlarının %1 artması / azalması halinde:	1.508	1.751
PKR cinsinden kredi faiz oranlarının %1 artması / azalması halinde:	322	782
Toplam	2.171	2.884

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle, Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	2.509.836	1.631.524
Finansal yükümlülükler (Not 7)	4.649.890	4.074.760
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler (Not 7)	881.385	1.179.079

(c) Yabancı Para Riski

Grup'un, yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması, banka kredisi kullanması, ve vadeli / vadesiz mevduat bulundurmasından kaynaklanmaktadır. Grup yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutmaya çalışarak ve türev işlemler kullanarak yabancı para riskini yönetmektedir. (Not 6)

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Toplam ihracat tutarı	12.032	11.492
Toplam ithalat tutarı	783.764	549.890

Yabancı Para Pozisyonu

Grup'un ve iştiraklerinin, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle yabancı para pozisyonu (işlevsel para birimi dışındakiler) aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu						
31 Mart 2020						
	Toplam TL Karşılığı	USD	TL Karşılığı	Euro	TL Karşılığı	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	117.423	18.021	117.423	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.945.805	276.084	1.798.963	20.287	146.374	468
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Dönen Varlıklar ve Alacaklar	4.204	594	3.872	46	332	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.067.432	294.699	1.920.258	20.333	146.706	468
5. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	231	-	-	32	231	-
8. Duran Varlıklar (4+8)	2.067.663	294.699	1.920.258	20.365	146.937	468
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.067.663	294.699	1.920.258	20.365	146.937	468
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	689.672	103.680	675.576	1.765	12.737	1.359
11. Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısmı	948.881	100.184	652.796	41.037	296.085	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	29.270	4.086	26.625	367	2.645	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.667.823	207.950	1.354.997	43.169	311.467	1.359
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	3.308	-	-	458	3.308	-
15. Uzun Vadeli Finansal Borçlar	3.563.373	473.180	3.083.242	66.546	480.131	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	229.483	35.218	229.483	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	265	41	265	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.796.429	508.439	3.312.990	67.004	483.439	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.464.252	716.389	4.667.987	110.173	794.906	1.359
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük)	2.080.715	319.324	2.080.715	-	-	-
Pozisyonu (19a-19b)						
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	2.080.715	319.324	2.080.715	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.315.874)	(102.366)	(667.014)	(89.808)	(647.969)	(891)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.401.024)	(422.284)	(2.751.601)	(89.886)	(648.532)	(891)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Döviz pozisyonu tablosu						
31 Aralık 2019						
	Toplam TL Karşılığı	USD	TL Karşılığı	Euro	TL Karşılığı	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	106.218	17.881	106.218	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.513.132	254.139	1.509.636	526	3.496	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Dönen Varlıklar ve Alacaklar	16.923	2.494	14.812	316	2.101	10
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.636.273	274.514	1.630.666	842	5.597	10
5. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.636.273	274.514	1.630.666	842	5.597	10
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	426.958	71.188	422.871	315	2.097	1.990
11. Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımı	1.237.153	128.128	761.108	71.579	476.045	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	21.633	3.334	19.804	276	1.829	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.685.744	202.650	1.203.783	72.170	479.971	1.990
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	4.286	-	-	644	4.286	-
15. Uzun Vadeli Finansal Borçlar	3.272.822	472.360	2.805.915	70.205	466.907	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	209.204	35.218	209.204	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	410	70	410	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.486.722	507.648	3.015.529	70.849	471.193	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.172.466	710.298	4.219.312	143.019	951.164	1.990
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük)	1.896.848	319.324	1.896.848	-	-	-
Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	(1.896.848)	(319.324)	(1.896.848)	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.639.345)	(116.460)	(691.798)	(142.177)	(945.567)	(1.980)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.553.116)	(438.278)	(2.603.458)	(142.493)	(947.668)	(1.990)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-

Aşağıdaki tabloda USD, Euro ve diğer yabancı para cinsinden varlıklar / (yükümlülükler) karşısında TL'deki %10 oranındaki bir değer kaybının / kazancının, diğer tüm değişkenler sabit kaldığı varsayımıyla vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2020		31 Mart 2019		
Kar / (zarar)	Kar / (zarar)	Kar / (zarar)	Kar / (zarar)	Kar / (zarar)
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık / (yükümlülüğü)	(274.773)	274.773	(251.840)	251.840
2- USD riskinden korunan kısım (-)	208.072	(208.072)	158.315	(158.315)
3- USD Net Etki (1+2)	(66.701)	66.701	(93.525)	93.525
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / (yükümlülüğü)	(64.797)	64.797	(100.040)	100.040
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(64.797)	64.797	(100.040)	100.040
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü)	(89)	89	(2)	2
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(89)	89	(2)	2
TOPLAM (3+6+9)	(131.587)	131.587	(193.567)	193.567

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(d) Kredi Riski

Kredi riski karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal amaca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Grup yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Grup, bayileri dışındaki müşterilerine uygulanan kredi tutarını artırmak için genellikle teminata ihtiyaç duymaktadır.

(e) Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri, bono ihraçları, nakit ve kısa vadeli mevduat yönetimi aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Varlık ve yükümlülüklerin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir. Belirli bir vadesi olmayan finansal varlık ve yükümlülükler "1 - 5 yıl arası" vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

(f) Emtia Fiyat Riski

Grup, şeker, alüminyum, resin gibi belirli emtianın fiyat değişkenliklerinden etkilenebilmektedir. Şirketin operasyonel faaliyetleri daimi bir biçimde bu emtianın alımını gerektirmekte olup, Şirket yönetimi tarafından bu emtianın fiyat riskinin yönetilmesi adına risk stratejileri uygulanmaktadır.

36 aya kadar tahmini kutu alımları baz alınarak, emtia fiyat (alüminyum) riskinden korunmak adına şirket, alüminyum swap işlemleri ve alüminyum swap satın alma opsiyonu gerçekleştirmektedir (Not 6).

36 aya kadar tahmini kutu alımları baz alınarak, emtia fiyat (şeker) riskinden korunmak adına şirket, şeker swap işlemleri ve şeker swap satın alma opsiyonu gerçekleştirmektedir (Not 6).

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe Uygun Değer

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

Yabancı para bazlı finansal alacak ve borçlar finansal tablo tarihinde geçerli olan kurlar üzerinden değerlendirilmektedir.

Grup'un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar – Bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların, şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler – Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Sabit faizli banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Değişken faizli kredilerin, üzerlerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Ticari borçların kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi

31 Mart 2020 Tarihi İtibariyle Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Hiyerarşi Tablosu

Grup gerçeğe uygun değer ölçümlerini, her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır:

Seviye 1: Aktif piyasada işlem gören piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri
Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri
Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 Mart 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
a) Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev Finansal Araçlar	-	12.582	-
Toplam varlıklar	-	12.582	-
b) Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev Finansal Araçlar	-	20.895	-
Hisse satın alma opsiyonu	15.378	-	229.483
Toplam yükümlülükler	15.378	20.895	229.483
31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
a) Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev Finansal Araçlar	-	2.759	-
Toplam varlıklar	-	2.759	-
b) Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev Finansal Araçlar	-	3.704	-
Hisse satın alma opsiyonu	14.019	-	209.204
Toplam yükümlülükler	14.019	3.704	209.204

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla seviye 3 altında yer alan hisse satın alım opsiyonunun hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	209.204	198.020
Opsiyonu yeniden değerlendirme değişimi	-	(14.384)
Yabancı para çevrim farkları	20.279	25.568
Dönem sonu	229.483	209.204

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kamuyu Aydınlatma Platformunda 21 Ocak 2020 tarihinde yapılan Özel Durum Açıklamasında belirtildiği gibi, The Coca-Cola Company ("TCCC") ile CCI'nın portföyündeki anında tüketilmeye hazır olmayan çay markası Doğadan'ın satış ve dağıtım modeli üzerine müzakereler başlamıştı. The Coca-Cola Company ("TCCC") ile CCI'nın portföyündeki Doğadan markalı anında tüketime hazır olmayan çay ürünlerinin satış ve dağıtım modeli üzerine başlatılan müzakerelerde bir anlaşma sağlanmış olup, taraflar arasında varılan anlaşmaya göre Şirketimizin, Doğadan markalı anında tüketime hazır olmayan çay ürünlerinin Türkiye'deki satışları 30 Nisan 2020 tarihi itibarıyla durdurulmuştur. Anlaşma kapsamında devredilmesi beklenen varlıklar ve yükümlülükler TFRS 5 uyarınca 31 Mart 2020 tarihli özet konsolide finansal durum tablosunda Satış Amaçlı Sınıflandırılan ve Durdurulan Faaliyetlerden Duran Varlıklar / Yükümlülükler olarak, özet konsolide gelir tablosunda Durdurulan Faaliyetler olarak sınıflanmıştır. (Not 21).