

**ANADOLU EFES BİRACILIK VE
MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	3
Ara Dönem Özet Konsolide Diğer 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	7-45
Not 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7-9
Not 2 Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9-12
Not 3 İşletme Birleşmeleri.....	12-13
Not 4 Bölümlere Göre Raporlama.....	14-16
Not 5 Nakit ve Nakit Benzerleri.....	17
Not 6 Finansal Yatırımlar.....	17
Not 7 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	17-20
Not 8 Türev Araçlar	21-24
Not 9 Diğer Alacak ve Borçlar.....	25
Not 10 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	25
Not 11 Kullanım Hakkı Varlıkları.....	26
Not 12 Maddi Duran Varlıklar	27
Not 13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....	28
Not 14 Şerefiye.....	29
Not 15 Sermaye Yedekleri ve Diğer Özkaynak Kalemleri.....	29
Not 16 Taahhütler, Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler.....	30-31
Not 17 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	32
Not 18 Diğer Varlık ve Yükümlülükler.....	33
Not 19 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	34
Not 20 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler	34
Not 21 Finansman Gelirleri / Giderleri.....	35
Not 22 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri.....	36-37
Not 23 Hisse Başına Kazanç	37
Not 24 Kar Payları.....	38
Not 25 İlişkili Taraf Açıklamaları	38-40
Not 26 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	40-43
Not 27 Finansal Araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve Finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar).....	43-44
Not 28 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	44-45
Not 29 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar.....	45

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Birim – Aksi Belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	40.641.045	23.867.233
Finansal Yatırımlar	6	761.465	760.333
Ticari Alacaklar		20.737.291	7.883.346
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	25	1.955.959	826.663
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		18.781.332	7.056.683
Diğer Alacaklar	9	368.624	776.052
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	25	210.330	716.531
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		158.294	59.521
Türev Araçlar	8	639.906	22.133
Stoklar		20.894.600	14.095.834
Peşin Ödenmiş Giderler	17	3.648.399	2.141.356
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	100.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		3.648.399	2.041.356
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		311.228	522.268
Diğer Dönen Varlıklar	18	1.482.279	1.477.035
- İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		79.997	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		1.402.282	1.477.035
Dönen Varlıklar		89.484.837	51.545.590
Finansal Yatırımlar		822	822
Ticari Alacaklar		2.348	1.914
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		2.348	1.914
Diğer Alacaklar	9	411.135	131.875
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	25	162.768	25.191
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		248.367	106.684
Türev Araçlar	8	77.591	15.229
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	495	801
Maddi Duran Varlıklar	12	39.847.446	28.329.449
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	1.344.433	781.114
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		57.988.015	48.876.909
- Şerefiye	14	9.613.607	9.163.615
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	48.374.408	39.713.294
Peşin Ödenmiş Giderler	17	1.729.112	681.802
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	4.672.664	2.990.454
Diğer Duran Varlıklar	18	2.933	1.559
Duran Varlıklar		106.076.994	81.811.928
TOPLAM VARLIKLAR		195.561.831	133.357.518

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Birim – Aksi Belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.598.687	7.414.991
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.598.687	7.414.991
- Banka Kredileri	7a	7.403.909	7.414.686
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	80	305
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	1.194.698	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		11.517.367	4.455.104
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		11.517.367	4.455.104
- Banka Kredileri	7a	1.306.169	780.412
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	536.388	275.525
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	9.674.810	3.399.167
Diğer Finansal Yükümlülükler	7c	2.060.038	69.875
Ticari Borçlar		32.832.358	20.032.943
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	25	1.035.120	1.228.626
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		31.797.238	18.804.317
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		659.711	572.793
Diğer Borçlar	9	12.674.270	7.129.761
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	25	2.967.764	1.911.900
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		9.706.506	5.217.861
Türev Araçlar	8	420.141	305.065
Ertelenmiş Gelirler	17	362.920	394.900
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.344.139	274.037
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.144.848	1.308.370
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.146.184	598.024
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		998.664	710.346
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	151.291	73.579
Kısa Vadeli Yükümlülükler		72.765.770	42.031.418
Uzun Vadeli Borçlanmalar		32.288.140	25.702.061
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		32.288.140	25.702.061
- Banka Kredileri	7a	1.800.747	1.054.950
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	1.263.371	628.884
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	29.224.022	24.018.227
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	7c	129.290	-
Ticari Borçlar		2.045	120
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.045	120
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		53.468	-
Diğer Borçlar	9	11.790	8.219
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		11.790	8.219
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	10	-	649.400
Türev Araçlar	8	-	545.288
Ertelenmiş Gelirler	17	34.090	55.957
Uzun Vadeli Karşılıklar		906.439	869.918
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		906.439	869.918
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	8.167.696	6.907.713
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	1.418	5.579
Uzun Vadeli Yükümlülükler		41.594.376	34.744.255
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		38.144.593	25.595.961
Ödenmiş Sermaye	15	592.105	592.105
Sermaye Düzeltme Farkları	15	63.583	63.583
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(226.687)	(195.134)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(226.687)	(195.134)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		21.266.229	15.178.454
- Yabancı Para Çevirim Farkları		35.626.454	24.745.810
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(14.360.225)	(9.567.356)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	426.080	374.805
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		8.010.966	6.153.080
Net Dönem Karı veya Zararı		8.012.317	3.429.068
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		43.057.092	30.985.884
Toplam Özkaynaklar		81.201.685	56.581.845
TOPLAM KAYNAKLAR		195.561.831	133.357.518

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Birim – Aksi Belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	4	112.358.548	49.790.434	68.053.082	29.755.166
Satışların Maliyeti (-)		(67.174.645)	(28.815.050)	(42.979.610)	(18.286.128)
BRÜT KAR (ZARAR)		45.183.903	20.975.384	25.073.472	11.469.038
Genel Yönetim Giderleri (-)		(6.886.241)	(2.795.975)	(4.026.201)	(1.584.550)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)		(17.656.654)	(7.501.335)	(10.530.954)	(4.277.080)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	2.791.604	893.556	3.362.914	1.056.594
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(3.286.606)	(1.134.217)	(3.100.317)	(1.210.362)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	4	20.146.006	10.437.413	10.778.914	5.453.640
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	1.203.094	29.078	268.325	56.737
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(50.927)	(22.913)	(608.900)	(9.151)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	10	(138.192)	(3.601)	(23.328)	38.980
FİNANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	4	21.159.981	10.439.977	10.415.011	5.540.206
Finansman Gelirleri	21	8.004.032	2.919.103	4.105.454	1.259.057
Finansman Giderleri (-)	21	(9.704.227)	(3.467.121)	(6.109.700)	(2.207.511)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	4	19.459.786	9.891.959	8.410.765	4.591.752
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	4	(5.854.630)	(2.333.800)	(2.983.700)	(1.423.616)
- Dönem Vergi Gideri (-)		(4.140.261)	(1.793.265)	(2.293.445)	(890.407)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(1.714.369)	(540.535)	(690.255)	(533.209)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		13.605.156	7.558.159	5.427.065	3.168.136
DÖNEM KARI (ZARARI)		13.605.156	7.558.159	5.427.065	3.168.136
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		13.605.156	7.558.159	5.427.065	3.168.136
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.592.839	2.826.432	2.051.425	1.086.422
- Ana Ortaklık Payları		8.012.317	4.731.727	3.375.640	2.081.714
Pay Başına Kazanç (Kayıp) (Tam TL)	23	13,5319	7,9914	5,7011	3,5158
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (Tam TL)	23	13,5319	7,9914	5,7011	3,5158

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Birim – Aksi Belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
DÖNEM KARI (ZARARI)	13.605.156	7.558.159	5.427.065	3.168.136
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(62.785)	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(78.481)	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer	15.696	-	-	-
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
- Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	15.696	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	11.883.588	(536.903)	17.680.945	1.586.183
Yabancı Para Çevirim Farkları	18.855.781	317.390	23.713.567	3.332.669
Yurtdışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Yeniden Sınıflandırma Düzeltmeleri	(425.266)	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	1.344.646	125.636	(269.584)	374.250
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) (Not 26)	(10.257.066)	(1.826.887)	(7.161.773)	(2.666.675)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı	2.365.493	846.958	1.398.735	545.939
Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri				
- Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	2.365.493	846.958	1.398.735	545.939
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	11.820.803	(536.903)	17.680.945	1.586.183
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	25.425.959	7.021.256	23.108.010	4.754.319
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı:				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	11.357.420	2.300.239	12.807.969	1.995.327
- Ana Ortaklık Payları	14.068.539	4.721.017	10.300.041	2.758.992

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/ (İskontoları)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (*)	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
									Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)			
Önceki Dönem (1 Ocak – 30 Eylül 2022)	Dönem başı bakiyeler	592.105	63.583	204.017	(54.642)	15.628.030	(5.160.120)	372.939	6.000.867	1.068.303	18.715.082	20.617.411	39.332.493
	Transferler	-	-	-	-	-	-	78.755	989.548	(1.068.303)	-	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	11.346.241	(4.421.840)	-	-	3.375.640	10.300.041	12.807.969	23.108.010
	- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	3.375.640	3.375.640	2.051.425	5.427.065
	- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	11.346.241	(4.421.840)	-	-	-	6.924.401	10.756.544	17.680.945
	Kar Payları (Not 24)	-	-	(204.017)	-	-	-	(76.886)	(837.338)	-	(1.118.241)	(299.506)	(1.417.747)
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	354.220	354.220
Dönem sonu bakiyeler	592.105	63.583	-	(54.642)	26.974.271	(9.581.960)	374.808	6.153.077	3.375.640	27.896.882	33.480.094	61.376.976	
Cari Dönem (1 Ocak – 30 Eylül 2023)	Dönem başı bakiyeler	592.105	63.583	-	(195.134)	24.745.810	(9.567.356)	374.805	6.153.080	3.429.068	25.595.961	30.985.884	56.581.845
	Transferler	-	-	-	-	-	-	-	3.429.068	(3.429.068)	-	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(31.553)	10.880.644	(4.792.869)	-	-	8.012.317	14.068.539	11.357.420	25.425.959
	- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	8.012.317	8.012.317	5.592.839	13.605.156
	- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(31.553)	10.880.644	(4.792.869)	-	-	-	6.056.222	5.764.581	11.820.803
	Kar Payları (Not 24)	-	-	-	-	-	-	51.275	(1.380.685)	-	(1.329.410)	(408.160)	(1.737.570)
	Bağlı Ortaklık Edinimi (Aşamalı İşletme Birleşmesi) (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25.237)	(25.237)
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	956.688	956.688
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikler(Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	(190.497)	-	(190.497)	190.497	-
	Dönem sonu bakiyeler	592.105	63.583	-	(226.687)	35.626.454	(14.360.225)	426.080	8.010.966	8.012.317	38.144.593	43.057.092	81.201.685

(*) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları.

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		18.885.626	11.451.803
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		13.605.156	5.427.065
Dönem Net Karının Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		11.759.526	8.857.316
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	4	3.875.486	2.943.392
Değer düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	83.235	740.761
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		652.754	247.931
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptaller) ile ilgili düzeltmeler	28	380.026	208.687
- Diğer karşılıklar (iptaller) ile ilgili düzeltmeler		272.728	39.244
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	2.368.230	1.702.537
Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		315.386	(444.819)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	28	(399.579)	851.836
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	10	138.192	23.328
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		5.854.630	2.983.700
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	20	(29.255)	(185.138)
Önceki Dönemde Diğer Kapsamlı Giderde Muhasebeleştirilen Yabancı Çevrim Farklarının Gelir Tablosuna Transferi	20	(425.266)	-
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(674.287)	(6.212)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.344.837)	(959.588)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(12.469.024)	(6.273.675)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.230.294)	(499.508)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(5.589.283)	(6.999.845)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		11.273.564	9.781.699
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		5.670.200	3.031.741
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		22.019.845	13.324.793
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(143.943)	(64.559)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(2.990.276)	(1.808.431)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.987.044)	(3.863.290)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(1.000)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		450.551	363.993
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(6.965.181)	(3.509.973)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	28	97.196	(243.310)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(569.610)	(473.000)
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.387.070)	5.525.681
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7a	16.072.700	17.966.860
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7a	(18.653.453)	(10.222.523)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7b	(338.202)	(167.089)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri (Alım satım amaçlı işlemlerden)		524.056	203.191
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (Alım satım amaçlı işlemlerden)		(29.610)	(128.596)
Ödenen Temettüleri		(1.666.261)	(1.420.688)
Ödenen Faiz	7a	(2.882.755)	(1.517.840)
Alınan Faiz		1.195.658	384.612
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişimlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28	-	(78.873)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	28	3.390.797	506.627
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		9.511.512	13.114.194
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		7.229.163	3.010.586
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		16.740.675	16.124.780
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	23.818.156	10.253.584
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	40.558.831	26.378.364

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş. (Anadolu Efes, veya Şirket) 1966 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Anadolu Efes’in hisselerinin belli bir bölümü Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)’de işlem görmektedir.

Şirket’in kayıtlı adresi “Fatih Sultan Mehmet Mahallesi, Balkan Caddesi No:58, Buyaka E Blok, Tepeüstü, Ümraniye – İstanbul”dur.

Şirket, bağlı ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları ile birlikte “Grup” olarak anılacaktır. Grup’un bünyesinde istihdam edilen ortalama daimi çalışan sayısı 18.437’dir (31 Aralık 2022 – 18.460).

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 1 Kasım 2023 tarihinde yayınlanmak üzere onaylanmış, Grup Mali İşler Direktörü Gökçe Yanaşmayan ve Mali İşler Direktörü Kerem İşeri tarafından imzalanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Grup’un Faaliyet Alanları

Grup’un ana faaliyetleri yurtiçinde ve yurtdışında çeşitli markalar altında bira üretimi, şişelenmesi, dağıtımı ve satışı ile The Coca-Cola Company (TCCC) markaları ile gazlı ve gazsız alkolsüz içecek üretimi, şişelenmesi, dağıtımı ve satışından oluşmaktadır.

Grup, üçü Türkiye’de, on biri Rusya’da, diğer yedi tanesi çeşitli ülkelerde olmak üzere yirmi bir adet bira fabrikası işletmektedir (31 Aralık 2022 - Üçü Türkiye’de, on biri Rusya’da, diğer yedi tanesi çeşitli ülkelerde olmak üzere yirmi bir adet bira fabrikası). Grup ayrıca, Türkiye’de iki, Rusya’da üç lokasyonda malt üretimi yapmaktadır (31 Aralık 2022 - Türkiye’de iki, Rusya’da üç lokasyonda malt üretimi). İlgili faaliyetleri yürüten şirketler, “Bira Operasyonları” olarak anılacaktır.

Grup ayrıca, Türkiye’de on üç adet, çeşitli ülkelerde yirmi adet meşrubat operasyonlarına ait üretim tesisi işletmektedir (31 Aralık 2022 - Türkiye’de on adet, çeşitli ülkelerde yirmi adet). İlgili faaliyetleri yürüten şirketler, “Meşrubat Operasyonları” olarak anılacaktır.

Bunlara ek olarak, Şirket’in Suriye’de bulunan ve gazlı ile gazsız alkolsüz içecek dağıtımı ve satışı yapan Syrian Soft Drink Sales & Dist. LLC (SSDSD) üzerinde müşterek yönetim hakkı bulunmaktadır. Ayrıca Şirket Türkiye’de malt bar üretimi, dağıtımı ve satışı yapan Maltı Gıda A.Ş.’ye iştirak etmektedir.

Şirket’in Hissedarları

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları aşağıdaki gibi özetlenebilir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	(%)	Tutar	(%)
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	254.892	43,05	254.892	43,05
AB Inbev Harmony Ltd.	142.105	24,00	142.105	24,00
Halka açık ve diğer	195.108	32,95	195.108	32,95
	592.105	100,00	592.105	100,00

Şirket, ana ortağı AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ise AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. tarafından kontrol edilmekte olup, AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. ise nihai olarak Süleyman Kamil Yazıcı Ailesi ve Özilhan Ailesi tarafından eşit temsil ve eşit yönetim prensibi doğrultusunda AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklıklarını yöneten bir yönetim şirkettir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

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

Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştirakler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide edilen bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, iştirakler ve bunlara ait etkin hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

				Etkin Oran ve Oy Hakkı %	
				30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Bölüm		
Bağlı Ortaklıklar:					
Efes Breweries International B.V. (EBI)	Hollanda	Grup'un yurt dışı bira faaliyetlerini yöneten holding şirketi	Bira Grubu	100,00	100,00
JSC FE Efes Kazakhstan Brewery (Efes Kazakhstan)	Kazakistan	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira Grubu	100,00	100,00
International Beers Trading LLP (IBT)	Kazakistan	Bira pazarlaması	Bira Grubu	100,00	100,00
Efes Vitanta Moldova Brewery S.A. (Efes Moldova)	Moldova	Bira ve düşük alkollü içecekler üretim ve pazarlaması	Bira Grubu	96,87	96,87
JSC Lomisi (Efes Georgia)	Gürcistan	Bira ve alkolsüz içecek üretim ve satışı	Bira Grubu	100,00	100,00
PJSC Efes Ukraine (Efes Ukraine)	Ukrayna	Bira üretim ve pazarlaması	Bira Grubu	99,94	99,94
Efes Trade BY FLLC (Efes Belarus)	Beyaz Rusya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira Grubu	100,00	100,00
Efes Holland Technical Management Consultancy B.V. (EHTMC)	Hollanda	Fikri mülkiyet hakları ve benzeri ürünlerin kiralınması	Bira Grubu	100,00	100,00
AB InBev Efes B.V. (AB InBev Efes)	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira Grubu	50,00	50,00
JSC AB Inbev Efes ⁽¹⁾	Rusya	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira Grubu	50,00	50,00
PJSC AB Inbev Efes Ukraine ⁽¹⁾	Ukrayna	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira Grubu	49,36	49,36
LLC Vostok Solod ⁽²⁾	Rusya	Malt üretimi	Bira Grubu	50,00	50,00
LLC Bosteels Trade ⁽²⁾	Rusya	Bira satış ve dağıtımı	Bira Grubu	50,00	50,00
LLC Inbev Trade ⁽²⁾	Rusya	Malt üretimi	Bira Grubu	50,00	50,00
Euro-Asien Brauerein Holding GmbH (Euro-Asien) ⁽¹⁾⁽⁵⁾	Almanya	Yatırım şirketi	Bira Grubu	50,00	50,00
Bevmar GmbH ⁽¹⁾⁽⁵⁾	Almanya	Yatırım şirketi	Bira Grubu	50,00	50,00
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş. (Ef-Pa) ⁽⁴⁾	Türkiye	Grup'un Türkiye'deki pazarlama ve dağıtım şirketi	Bira Grubu	100,00	100,00
Cypex Co. Ltd. (Cypex)	K.K.T.C.	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira Grubu	99,99	99,99
Efes Deutschland GmbH (Efes Germany)	Almanya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira Grubu	100,00	100,00
Blue Hub Ventures B.V.	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira Grubu	100,00	100,00
Efes Brewery S.R.L. (Romania)	Romanya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira Grubu	100,00	100,00
Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Etap) (Not 3)	Türkiye	Taze meyve üretimi, dağıtımı ve satışı	Diğer	78,58	78,58
Coca-Cola İçecek A.Ş. (CCİ) ⁽³⁾	Türkiye	Coca-Cola ürünlerinin üretimi	Meşrubat	50,26	50,26
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş. (CCSD)	Türkiye	Coca-Cola ve Mahmudiye ürünlerinin dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,25	50,25
J.V. Coca-Cola Almaty Bottlers LLP (Almaty CC)	Kazakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
Azerbaijan Coca-Cola Bottlers LLC (Azerbaijan CC)	Azerbaycan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,19	50,19
Coca-Cola Bishkek Bottlers CJSC (Bishkek CC)	Kırgızistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
CCI International Holland B.V. (CCI Holland)	Hollanda	CCİ'nin yatırım şirketi	Meşrubat	50,26	50,26
The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Ltd. (Jordan CC)	Ürdün	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
Turkmenistan Coca-Cola Bottlers Ltd. (Turkmenistan CC) ⁽⁶⁾	Türkmenistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	29,90	29,90
Sardkar for Beverage Industry Ltd. (SBIL)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
Waha Beverages B.V.	Hollanda	CCİ'nin yatırım şirketi	Meşrubat	50,26	50,26
Coca-Cola Beverages Tajikistan LLC (Coca Cola Tacikistan)	Tacikistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
Al Waha for Soft Drinks, Juices, Mineral Water, Plastics, and Plastic Caps Production LLC (Al Waha)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd (CCBPL) ⁽⁶⁾	Pakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	24,96	24,96
Coca-Cola Bottlers Uzbekistan Ltd. (CCBU)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş (Anadolu Etap İçecek) (Not 3)	Türkiye	Meyve ve sebze suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı	Meşrubat	55,92	78,58
Anadolu Etap Dış Ticaret Anonim Şirketi (Not 3)	Türkiye	Meyve suyu konsantresi ile püresi satışı	Meşrubat	55,92	78,58
CCI Samarkand Limited LLC (Samarkand) ⁽⁷⁾	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,26	-
İş Ortaklıkları:					
Syrian Soft Drink Sales & Dist. LLC (SSDSD)	Suriye	Coca-Cola ürünlerinin dağıtımı ve satışı	Meşrubat	25,13	25,13
İştirakler:					
Malty Gıda A.Ş. (Malty)	Türkiye	Malt bar üretimi, dağıtımı ve satışı	Bira Grubu	25,00	25,00

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

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

(3) CCI hisseleri BIST'te işlem görmektedir.

(4) Şirket'in Türkiye'deki birayla ilgili operasyonel faaliyetleri, Ef-Pa ile birlikte "Türkiye Bira" operasyonlarını oluşturmaktadır.

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

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

(7) 18 Nisan 2023 itibarıyla CCI Samarkand Limited şirketi kurulmuştur.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

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

Yabancı Ülkelerdeki Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıklarının Çalışma Ortamı ve Ekonomik Koşulları

Konsolide edilen bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının faaliyetlerine devam ettiği bazı ülkelerde son yıllarda önemli politik ve ekonomik değişimler gözlenmektedir. Bu ülkeler gelişmiş piyasa sistemlerine sahip olmadıklarından dolayı, bu ülkelerdeki Grup şirketlerinin faaliyetleri daha gelişmiş piyasalarda bulunmayan riskleri taşımaktadır. Politik, yasal, vergisel ve/veya düzenleyici ortamda süregelen belirsizlikler ve bu faktörlerin herhangi birindeki olumsuz değişiklikler, bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklıklarının ticari faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyebilir.

Rusya ve Ukrayna'daki Gelişmeler

Grup, bira operasyonlarının bulunduğu Rusya ve Ukrayna'daki yaşanan gelişmeleri yakından takip etmektedir. Grup birinci önceliği olarak çalışanlarının güvenliğini sağlamak üzere ve ilaveten üretim tesisleri ve altyapı güvenliğini sağlamak adına tüm önlemleri almıştır. Bu çerçevede, 24 Şubat 2022 tarihi itibarıyla, Ukrayna'daki bira fabrikalarındaki üretim ve satış operasyonları durdurulmuş olup bölgedeki gelişmeler ışığında bira üretimi tesislerinden Chernihiv Ekim 2022, Mikolayiv ise Mayıs 2023 itibarıyla yeniden üretime başlamıştır.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Rusya ve Ukrayna'daki gelişmelerin finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup, bu kapsamda 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları, ertelenmiş vergi varlığı, şerefiye ve markaların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri tahminlerinde yıl sonuna göre önemli bir değişiklik yapmamıştır.

NOT 2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun 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 tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Grup'un, konsolide finansal tabloları ve notları, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Grup'un Türkiye'de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS), Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşletmeler TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

Ayrıca Tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunmuş kısmı özet finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur (Not 16, 26).

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olamaz.

Meşrubat Operasyonları, yedek parçaların takibi için değerlendirme yapmıştır. Değerlendirme sonucunda, 30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri 450.591 TL olan ve maddi duran varlıklarda takip edilen yedek parçalar, stoklara transfer edilmiştir. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına etkisi bulunmamaktadır (Not 12).

2.2 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in, Türkiye'de mukim bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklıklarının fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası olarak kabul edilmiştir.

Yurt Dışındaki Önemli Bağlı Ortaklıklar İçin Fonksiyonel Para Birimleri:

Bağlı Ortaklık	Ulusal Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi	
		2023	2022
EBI	Avrupa Para Birimi (EUR)	USD	USD
JSC AB Inbev Efes	Rus Rublesi (RUR)	RUR	RUR
PJSC AB Inbev Efes Ukraine	Ukrayna Grivnası (UAH)	UAH	UAH
AB InBev Efes B.V.	Avrupa Para Birimi (EUR)	USD	USD
Efes Kazakhstan	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Efes Moldova	Moldov Leyi (MDL)	MDL	MDL
Efes Georgia	Gürcistan Lirisi (GEL)	GEL	GEL
EHTMC	Avrupa Para Birimi (EUR)	USD	USD
Efes Germany	Avrupa Para Birimi (EUR)	EUR	EUR
Romanya	Rumen Leyi (RON)	RON	RON
Efes Belarus	Beyaz Rusya Rublesi (BYR)	BYR	BYR
Almaty CC	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Azerbaycan CC	Azerbaycan Manatı (AZN)	AZN	AZN
Türkmenistan CC	Türkmenistan Manatı (TMT)	TMT	TMT
Bishkek CC	Kırgızistan Somu (KGS)	KGS	KGS
TCCBCJ	Ürdün Dinarı (JOD)	JOD	JOD
SIBL	Irak Dinarı (IQD)	IQD	IQD
SSDSD	Suriye Poundu (SYP)	SYP	SYP
CCBPL	Pakistan Rupisi (PKR)	PKR	PKR
CCI Holland	Avrupa Para Birimi (EUR)	USD	USD
Waha B.V.	Avrupa Para Birimi (EUR)	USD	USD
Al Waha	Irak Dinarı (IQD)	IQD	IQD
Tacikistan CC	Tacikistan Somonisi (TJS)	TJS	TJS
CCBU	Özbekistan Somu (UZS)	UZS	UZS
Samarkand	Özbekistan Somu (UZS)	UZS	UZS

2.3 Faaliyetlerin Dönemselliği

Yaz sezonu boyunca içecek tüketiminin daha yüksek olması sebebiyle, Grup ara dönem özet konsolide finansal tabloları, faaliyetlerin dönemselliğinden kaynaklanan etkileri de içerebilir. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık faaliyet sonuçları, tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmeyebilir.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, raporlama dönemi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların yönetim tarafından belirlenmesini gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir. Tahminlerde yıl sonuna göre bir değişiklik olmamıştır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir veya sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda yapılan diğer yeniden sınıflamalar:

“Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri” hesabı içerisinde yer alan 18.845 TL tutarındaki iskonto konusu gereği “Hasılat” hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar karları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2.6 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

Söz konusu değişikliklerin konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrelemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu değişikliklerin konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Dönem ile İlgili İşlemler

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

Kontrolü ele alınan şirketin finansal tablosunda yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerinin belirlenmesi ile ilgili işlemler “TFRS 3 İşletme Birleşmeleri” kapsamında aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesi tanımına istinaden tamamlanmıştır. Grup, söz konusu aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesi kapsamında Anadolu Etap'ta daha önceden elinde bulundurduğu %78,58 oranındaki özkaynak payını gerçeğe uygun değer üzerinden yeniden ölçmüştür ve bu özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeriyle daha önceden taşıdığı defter değeri arasındaki farka istinaden ortaya çıkan 680.076 TL tutarındaki kazancı konsolide kar veya zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesabında yansıtmıştır (Not 20).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

11 Nisan 2023	Anadolu Etap	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	97.196	97.196
Ticari alacaklar	406.870	406.870
İlişkili taraflardan alacaklar	17.130	17.130
Stoklar	946.430	946.430
Diğer dönen varlıklar	393.004	393.004
Maddi duran varlıklar	477.109	1.827.408
Kullanım hakkı varlıkları	332.887	332.887
Maddi olmayan duran varlıklar	25.450	25.450
Ertelenmiş vergi varlığı	859.282	602.264
Diğer duran varlıklar	73.385	73.385
Borçlanmalar	(3.762.204)	(3.762.204)
- İlişkili taraflara borçlanmalar	(1.063.613)	(1.063.613)
-İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar	(2.698.591)	(2.698.591)
Diğer finansal yükümlülükler	(236.346)	(236.346)
Kiralamaya işlemlerinden borçlar	(355.255)	(355.255)
Ticari borçlar	(349.976)	(349.976)
İlişkili taraflara borçlar	(30.883)	(30.883)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(49.204)	(49.204)
Kurumlar vergisi karşılığı	(10.080)	(10.080)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	(45.931)	(45.931)
Net Varlıklar (Yükümlülükler)	(1.211.136)	(117.855)
Daha önceden sahip olduğu payların nihai değeri (Not 10)	(772.694)	(92.618)
Aşamalı işletme birleşmesi kapsamında kazançlar (Not 20)		680.076
Kontrol gücü olmayan payların gerçeğe uygun değeri		(25.237)

Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri

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

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

Bu işlem, 19 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in %78,58 pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı olan Anadolu Etap ile %50,26 pay sahibi olduğu CCI arasında gerçekleştiğinden ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşme işlemi olarak değerlendirilmiştir. Bu işlem sonucunda, Şirket'in Anadolu Etap İçecek bağlı ortaklığındaki etkin pay oranı %78,58'den %55,92'ye düşmüştür. Ayrıca Anadolu Etap İçecek'in %100 pay sahibi olduğu Anadolu Etap Dış Ticaret A.Ş.'nin de Şirket için etkin pay oranı aynı şekilde %78,58'den %55,92'ye düşmüştür. Bu işlem sonucunda ortaya çıkan etkin pay oranı değişiminin Grup'un finansal tabloları üzerindeki etkisi, özsermaye hareket tablosunda "Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri" satırında sunulmuştur.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Dönem ile İlgili İşlemler

Yoktur.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup Yönetimi'nin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren iki faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu iki ana faaliyet bölümü, Şirket tarafından yönetilen Bira Operasyonları (Bira Grubu) ve CCI tarafından yönetilen gazlı ve gazsız alkolsüz içecek operasyonları (Meşrubat)'dır.

Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde "bir defaya mahsus kalemler öncesi FAVÖK" (FAVÖK BMKÖ) dikkate alınmaktadır. FAVÖK BMKÖ, durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı) ve sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/(zarar)'ının ana ortaklık payları ve aşağıda belirtilen etkiler dışarıda bırakılarak hesaplanır: (i) Kontrol gücü olmayan paylar, (ii) Dönem vergi (gideri)/geliri, (iii) Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar, (iv) net finansman gelir/(giderleri) (v) yatırım faaliyetlerinden net gelir/(gider) (vi) esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri/(giderleri) (vii) amortisman ve itfa giderleri ile diğer parasal olmayan kalemler ve (viii) faaliyet karına ilişkin bir defaya mahsus kalemler. Bir defaya mahsus kalemler, Grup'un olağan faaliyetlerinin bir parçası olmayan ve her dönem tekrar etmesi beklenmeyen gelir veya giderlerdir.

FAVÖK BMKÖ, TFRS kapsamında bir muhasebe ölçüsü değildir ve standart bir hesaplaması bulunmamaktadır fakat bölüm performanslarının değerlendirilmesinde aynı endüstride yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görülmektedir.

Grup'un TFRS 8 uyarınca yaptığı faaliyet bölümlerine göre raporlaması aşağıdaki gibi sunulmuştur:

	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
1 Ocak – 30 Eylül 2023				
Net satışlar	41.375.944	70.562.640	550.834	112.489.418
Bölümler arası satışlar	-	(1.739)	(129.131)	(130.870)
Hasılat	41.375.944	70.560.901	421.703	112.358.548
FAVÖK BMKÖ	9.421.398	15.658.123	(32.527)	25.046.994
Değer düşüklüğü karşılığı	-	(11.997)	-	(11.997)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	-	29.567	-	29.567
Finansman (gideri)/ geliri	499.091	(2.159.050)	(40.236)	(1.700.195)
Vergi (gideri)/ geliri	(1.410.799)	(4.121.959)	(321.872)	(5.854.630)
Yatırım harcamaları	2.474.506	4.427.796	62.879	6.965.181
	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
1 Temmuz – 30 Eylül 2023				
Net satışlar	17.738.915	31.734.435	438.332	49.911.682
Bölümler arası satışlar	-	(675)	(120.573)	(121.248)
Hasılat	17.738.915	31.733.760	317.759	49.790.434
FAVÖK BMKÖ	4.695.813	7.686.798	5.179	12.387.790
Değer düşüklüğü karşılığı	-	(1.298)	-	(1.298)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	-	4.615	-	4.615
Finansman (gideri)/ geliri	217.305	(726.547)	(38.776)	(548.018)
Vergi (gideri)/ geliri	(684.237)	(1.692.780)	43.217	(2.333.800)
Yatırım harcamaları	1.052.261	1.825.517	39.803	2.917.581

(1) Anadolu Etap finansal tabloları ile Grup konsolidasyon kapsamına giren düzeltme kayıtlarını içermektedir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
1 Ocak – 30 Eylül 2022				
Net satışlar	27.282.388	40.771.530	-	68.053.918
Bölümler arası satışlar	-	(836)	-	(836)
Hasılat	27.282.388	40.770.694	-	68.053.082
FAVÖK BMKÖ	5.372.790	8.548.352	3.918	13.925.060
Değer düşüklüğü karşılığı	(591.866)	(2.593)	-	(594.459)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	30.622	38.124	-	68.746
Finansman (gideri)/ geliri	(1.115.691)	(888.555)	-	(2.004.246)
Vergi (gideri)/ geliri	(644.982)	(2.346.581)	7.863	(2.983.700)
Yatırım harcamaları	1.037.128	2.472.940	(95)	3.509.973
1 Temmuz – 30 Eylül 2022				
Net satışlar	12.342.985	17.412.582	-	29.755.567
Bölümler arası satışlar	-	(401)	-	(401)
Hasılat	12.342.985	17.412.181	-	29.755.166
FAVÖK BMKÖ	2.930.422	3.785.169	48	6.715.639
Değer düşüklüğü karşılığı	172	(1.439)	-	(1.267)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	30.621	3.026	-	33.647
Finansman (gideri)/ geliri	(593.924)	(354.530)	-	(948.454)
Vergi (gideri)/ geliri	(449.297)	(975.361)	1.042	(1.423.616)
Yatırım harcamaları	387.938	710.267	(36)	1.098.169

(1) Grup konsolidasyon kapsamına giren düzeltme kayıtlarını içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Türkiye coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %35 ve %25'dir (30 Eylül 2022- sırasıyla %29 ve %23).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Rusya ve Ukrayna coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %22 ve %30'tür (30 Eylül 2022- sırasıyla %27 ve %40).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Kazakistan coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %14 ve %12'dir (30 Eylül 2022- sırasıyla %13 ve %10).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Pakistan coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %8 ve %5'dir (30 Eylül 2022- sırasıyla %11 ve %5).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
30 Eylül 2023				
Bölüm varlıkları	81.531.604	96.042.821	17.987.406	195.561.831
Bölüm yükümlülükleri	54.643.245	58.233.995	1.482.906	114.360.146
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	495	-	-	495
31 Aralık 2022				
Bölüm varlıkları	62.094.200	58.716.877	12.546.441	133.357.518
Bölüm yükümlülükleri	39.727.995	35.920.480	1.127.198	76.775.673
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	(648.599)	-	-	(648.599)

(1) Anadolu Etap finansal tabloları ile Grup konsolidasyon kapsamına giren düzeltme kayıtlarını içermektedir.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait FAVÖK BMKÖ'nün konsolide Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karına mutabakatı ve FAVÖK BMKÖ'nün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
FAVÖK BMKÖ	25.046.994	12.387.790	13.925.060	6.715.639
Amortisman ve itfa giderleri	(3.875.486)	(1.512.168)	(2.943.392)	(1.054.521)
Kıdem tazminatı karşılığı	(149.971)	(30.943)	(97.190)	(17.149)
Ücretli izin karşılığı	(143.978)	(23.499)	(67.056)	(1.301)
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelir/giderleri	(616.932)	(301.350)	334.611	(223.761)
Esas faaliyetlerden kaynaklanan reeskont farkı gelir/giderleri	(2.160)	(151)	58	4.099
Bir defaya mahsus kalemler	(58.512)	(58.512)	(347.872)	43.988
Diğer	(53.949)	(23.754)	(25.305)	(13.354)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	20.146.006	10.437.413	10.778.914	5.453.640
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.203.094	29.078	268.325	56.737
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(50.927)	(22.913)	(608.900)	(9.151)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki /(Zararlarındaki) Paylar	(138.192)	(3.601)	(23.328)	38.980
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	21.159.981	10.439.977	10.415.011	5.540.206
Finansman Gelirleri	8.004.032	2.919.103	4.105.454	1.259.057
Finansman Giderleri (-)	(9.704.227)	(3.467.121)	(6.109.700)	(2.207.511)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	19.459.786	9.891.959	8.410.765	4.591.752

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	79.970	16.572
Banka		
-Vadeli mevduat	32.300.724	19.405.277
-Vadesiz mevduat	7.967.915	4.364.714
Diğer	210.222	31.593
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	40.558.831	23.818.156
Beklenen zarar karşılığı (-)	(266)	(1.837)
Faiz geliri tahakkukları	82.480	50.914
	40.641.045	23.867.233

30 Eylül 2023 itibarıyla, vadesi 2 gün olan TL vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranı %18,00 ile %42,00 (31 Aralık 2022 – 2 ile 23 gün arası TL, %10,00 ile %28,00), vadesi 1 gün ile 106 gün arasında olan USD, EUR, ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,25 ile %19,50 arasındadır (31 Aralık 2022 – 1 gün ile 58 gün arası USD, EUR, ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,30 ile %15,25 arasındadır).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla diğer kalemi, 198.580 TL tutarında kredi kartı alacağını içermektedir (31 Aralık 2022 – 31.593 TL).

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, banka mevduatlarının 64.850 bin USD karşılığı 1.775.379 TL kısmını (31 Aralık 2022 – 80.000 bin USD, 2.200 bin EUR karşılığı toplam 1.539.721 TL) gelecek dönemlerde yapacağı hammadde alımları, faiz giderleri ve faaliyet ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

NOT 6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat hesabı (KKMH)	696.443	542.320
Vadesi üç ayın üzerindeki mevduatlar	353	85.712
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*)	64.669	132.301
	761.465	760.333

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 271 gün kalan vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar USD cinsinden oluşmakta olup faiz oranları USD için %2,25'tir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 174 ile 305 gün arasında kalan vadeleri bulunan 3 aydan uzun mevduatlar USD ve UZS cinsinden oluşmakta olup faiz oranları USD için %2,25 ve UZS için %8,00'dir).

KKMH için faiz oranı %15,00 ve %25,00'dir (31 Aralık 2022 – %12,00 ve %17,00).

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Banka kredileri, ihraç edilmiş borçlanma araçları ve diğer borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri (İlişkili Olmayan Taraf)	7.403.909	7.414.686
Kısa Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları (İlişkili Olmayan Taraf)	1.194.698	-
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	1.306.169	780.412
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçlarının Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	9.674.810	3.399.167
Uzun Vadeli Banka Kredileri (İlişkili Olmayan Taraf)	1.800.747	1.054.950
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları (İlişkili Olmayan Taraf)	29.224.022	24.018.227
	50.604.355	36.667.442

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devam)

a) Banka kredileri, ihraç edilmiş borçlanma araçları ve diğer borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam borçlanmalar 49.165.012 TL tutarındaki anapara borçları (31 Aralık 2022 – 35.798.006 TL) ile 1.439.343 TL tutarındaki faiz gideri tahakkuklarından (31 Aralık 2022 – 869.436 TL) oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borç tutarları ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	Tutar	Ağırlıklı ortalama sabit faiz	Ağırlıklı ortalama değişken faiz	Tutar	Ağırlıklı ortalama sabit faiz	Ağırlıklı ortalama değişken faiz	
Kısa Vadeli Borçlanmalar							
Türk Lirası borçlanmalar	6.119.549	%31,55	TL REF +%5,50	5.841.054	%22,07	TL REF +%5,50	
Yabancı para borçlanmalar (USD)	1.267	%3,00	-	865	%3,00	-	
Yabancı para borçlanmalar (EUR)	1.174.558	%7,25	-	-	-	-	
Yabancı para borçlanmalar (Diğer)	1.303.233	%17,88	Kibor +%0,04	1.572.767	%21,55	Kibor +%0,15	
	8.598.607			7.414.686			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları							
Türk Lirası borçlanmalar	2.550.883	%32,78	-	943.789	%32,33	-	
Yabancı para borçlanmalar (USD)	7.236.297	%4,24	Libor +%2,50	2.466.596	%4,49	Libor +%2,50	
Yabancı para borçlanmalar (EUR)	1.092.411	-	Euribor +%2,13	468.428	-	Euribor +%2,08	
Yabancı para borçlanmalar (Diğer)	101.388	%14,28	-	300.766	%15,00	-	
	10.980.979			4.179.579			
Toplam	19.579.586			11.594.265			
Uzun Vadeli Borçlanmalar							
Türk Lirası borçlanmalar	4.935.675	%26,23	-	2.675.090	%20,44	-	
Yabancı para borçlanmalar (USD)	24.476.768	%3,94	-	21.365.575	%4,00	Libor +%2,50	
Yabancı para borçlanmalar (EUR)	1.276.995	-	Euribor +%1,73	1.032.512	-	Euribor +%2,40	
Diğer	335.331	%13,27	-	-	-	-	
Toplam	31.024.769			25.073.177			
Genel Toplam	50.604.355			36.667.442			

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla borçlanmalarından kaynaklanan finansal taahhütlerini yerine getirmiştir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

a) Banka kredileri, ihraç edilmiş borçlanma araçları ve diğer borçlanmalar (devamı)

Uzun vadeli borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arası	809.419	6.092.834
2-3 yıl arası	2.610.135	186.769
3-4 yıl arası	282.804	186.769
4-5 yıl arası	13.754.616	93.385
5 yıl ve sonrası	13.567.795	18.513.420
	31.024.769	25.073.177

Borçlanmaların 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	36.667.442	20.742.397
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	2.698.591	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	16.072.700	17.966.860
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	(18.653.453)	(10.222.523)
Faiz ve borçlanma gideri (Not 21)	3.416.895	2.033.145
Ödenen faiz (-)	(2.882.755)	(1.517.840)
Kur farkı (gelir)/ gideri	12.274.026	8.268.335
Yabancı para çevrim farkı	1.010.909	428.040
30 Eylül bakiyesi	50.604.355	37.698.414

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)**b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Kiralama İşlemleri (İlişkili Olmayan Taraf)	80	305
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinin Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	536.388	275.525
Uzun Vadeli Kiralama İşlemleri (İlişkili Olmayan Taraf)	1.263.371	628.884
	1.799.839	904.714

Kiralama yükümlülüklerinin 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	904.714	503.933
Dönem içi girişler	211.859	118.907
Ödemeler (-)	(338.202)	(167.089)
Çıkışlar (-)	(4.269)	(444)
Faiz giderleri (Not 21)	164.802	52.442
Kiralamada yapılan değişiklikler	382.095	67.986
Kur farkı (gelir)/ gideri	25.405	(7.699)
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	355.255	-
Yabancı para çevrim farkı	98.180	148.074
30 Eylül bakiyesi	1.799.839	716.110

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kredi kartı borçları	2.060.038	69.875
Uzun vadeli kredi kartı borçları	129.290	-
	2.189.328	69.875

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın riskten korunma amaçlı ve alım satım amaçlı işlemlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarları	Defter Değeri Varlık / (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Faiz swap işlemleri</i>	210.000	-	(3.450)	Türev araçlar	-	Ekim 2023
<i>Döviz forward işlemleri</i>						
<i>-EUR/TL</i>	609.060	21,0 milyon EURO	(24.673)	Türev araçlar	-	Aralık 2023 - Şubat 2024
<i>-USD/RUR</i>	1.272.750	46,5 milyon USD	326.608	Türev araçlar	-	Ekim - Aralık 2023
<i>-EUR/RUR</i>	513.318	17,7 milyon EURO	126.371	Türev araçlar	-	Ekim - Aralık 2023
<i>Emtia swap işlemleri</i>						
<i>- Alüminyum</i>	540.118	8.550 ton	(167)	Türev araçlar	-	Ekim 2023 - Aralık 2024
Alım - satım amaçlı işlemler:						
Döviz forward işlemleri:						
<i>-USD/RUR</i>	97.328	3,6 milyon USD	25.965	Türev araçlar	-	Ekim - Aralık 2023
<i>-EUR/RUR</i>	234.521	8,1 milyon EURO	56.935	Türev araçlar	-	Ekim - Aralık 2023
<i>-USD/TL</i>	229.643	7,0 milyon USD	(3.307)	Türev araçlar	-	Ocak - Haziran 2024
	3.706.738		504.282			
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma işlemleri	-	500 milyon USD	(13.713.000)	Borçlanmalar	-	Haziran 2028
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Gelecek dönemde yapılacak ödemeler için ayrılan nakit</i>						
<i>- USD/TL</i>	-	64,9 milyon USD	1.775.379	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ekim 2023 - Aralık 2024

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın riskten korunma amaçlı ve alım satım amaçlı işlemlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarları	Gerçeğe Uygun Değer Varlık / (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Emtia swap işlemleri</i>						
- <i>Aluminyum</i>	1.694.831	25.239 ton	(51.371)	Türev araçlar	-	Ekim 2023-Aralık 2025
- <i>Şeker</i>	507.526	70.850 ton	199.786	Türev araçlar	-	Ekim 2023-Aralık 2025
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemlerden varlıklar/(yükümlülükler)	4.106.505	150 milyon USD	(355.343)	Türev araçlar	-	Eylül 2024
	6.308.862		(206.928)			
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri	-	650 milyon USD	(17.826.900)	Borçlanmalar	-	Ocak 2029

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

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

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarları	Defter Değeri Varlık / (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Faiz swap işlemleri</i>	210.000	-	(24.940)	Türev araçlar	-	Ekim 2023
<i>Döviz forward işlemleri</i>						
<i>-USD/TL</i>	674.074	36,1 milyon USD	(27.210)	Türev araçlar	-	Ocak - Haziran 2023
<i>-EUR/TL</i>	677.787	34,0 milyon EUR	(2.759)	Türev araçlar	-	Ocak - Temmuz 2023
<i>-USD/RUR</i>	1.408.100	75,3 milyon USD	(58.017)	Türev araçlar	-	Ocak - Haziran 2023
<i>-EUR/RUR</i>	809.651	40,6 milyon EUR	(63.102)	Türev araçlar	-	Ocak - Haziran 2023
<i>Emtia swap işlemleri</i>						
<i>- Alüminyum</i>	260.587	5.904 ton	(14.167)	Türev araçlar	-	Ocak - Aralık 2023
<i>- PET</i>	20.464	1.181 ton	(2.675)	Türev araçlar	-	Ocak 2023
Alım - satım amaçlı işlemler:						
Döviz forward işlemleri:						
<i>-USD/RUR</i>	14.640	0,8 milyon USD	(241)	Türev araçlar	-	Ocak - Haziran 2023
<i>-EUR/RUR</i>	228.931	11,5 milyon EUR	(8.078)	Türev araçlar	-	Ocak - Haziran 2023
	4.304.234		(201.189)			
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma işlemleri	-	500 milyon USD	(9.366.000)	Borçlanmalar	-	Haziran 2028
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Gelecek dönemde yapılacak ödemeler için ayrılan nakit</i>						
<i>- USD/TL</i>	-	80,0 milyon USD	1.495.864	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ağustos 2023 - Aralık 2024
<i>- EUR/MDL</i>	-	2,2 milyon EUR	43.857	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ocak - Haziran 2023

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

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

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarları	Defter Değeri Varlık / (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Emtia swap işlemleri</i>						
- <i>Aluminyum</i>	1.208.373	25.000 ton	(86.115)	Türev araçlar	-	Ocak 2023 - Aralık 2025
- <i>Şeker</i>	637.313	70.100 ton	16.922	Türev araçlar	-	Ocak - Aralık 2023
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemlerden varlıklar/(yükümlülükler)	2.804.745	150 milyon USD	(542.609)	Türev araçlar	-	Eylül 2024
	4.650.431		(611.802)			
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma işlemleri	-	770 milyon USD	(14.423.640)	Borçlanmalar	-	Ocak 2029

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alt kiralama alacakları ⁽¹⁾ (Not 25)	135.455	34.357
Personelden alacaklar	85.672	36.209
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 25)	74.875	682.174
Kamu kurumlarından alacaklar	8.973	736
Verilen depozito ve teminatlar	7.416	4.331
Diğer	56.233	18.245
	368.624	776.052

b) Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alt kiralama alacakları ⁽¹⁾ (Not 25)	162.768	25.191
Kamu kurumlarından alacaklar	157.681	29.382
Verilen depozito ve teminatlar	90.686	77.302
	411.135	131.875

(1) İlişkili taraflardan alt kiralama alacakları TFRS 16 uyarınca kayıtlara alınmış olup, Şirketin ana ortağı AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıkları adına kiralanen yönetim binasına ilişkindir.

c) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelir vergisi haricinde ödenecek vergi ve harçlar	7.002.990	3.694.753
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Borçlar (Not 25)	2.967.764	1.911.900
Alınan depozito ve teminatlar	2.396.974	1.370.784
Ödenecek temettü	288.089	137.571
Diğer	18.453	14.753
	12.674.270	7.129.761

d) Diğer Uzun Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	11.790	8.219
	11.790	8.219

NOT 10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak Oranı	Taşınan Değer	İştirak Oranı	Taşınan Değer
Anadolu Etap	-	-	%78,58	(649.400)
SSDSD ⁽¹⁾	25,13%	-	%25,13	-
Malty Gıda A.Ş.	25,00%	495	%25,00	801
		495		(648.599)

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	(648.599)	(508.945)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(138.192)	(23.328)
Hisse alımı	-	1.000
Aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi kapsamında çıkışlar (Not 3)	772.694	-
Diğer	14.592	2.928
30 Eylül bakiyesi	495	(528.345)

(1) CCI'nin özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımı olan SSDSD, Grup konsolide finansal tablolarında da özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırım olarak muhasebeleştirilmektedir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2023	Girişler	Kiralamada Yapılan Değişiklikler	Çıkışlar, net	Amortisman	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	Yabancı para çevrim farkları, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2023
Arsalar	117.413	26.342	11.909	(1.643)	(13.166)	320.559	35.323	496.737
Binalar	254.599	90.851	129.152	(942)	(64.458)	2.004	40.668	451.874
Makine ve ekipman	30.437	1.875	6.415	-	(9.149)	-	(4.390)	25.188
Motorlu araçlar	382.550	92.791	246	(18.217)	(138.239)	10.324	40.995	370.450
Diğer	(3.885)	-	429	-	(311)	-	3.951	184
	781.114	211.859	148.151	(20.802)	(225.323)	332.887	116.547	1.344.433

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2022	Girişler	Kiralamada Yapılan Değişiklikler	Çıkışlar, net	Amortisman	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	Yabancı para çevrim farkları, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2022
Arsalar	68.747	-	14.372	-	(4.950)	-	27.509	105.678
Binalar	269.748	10.617	29.059	(414)	(46.028)	-	76.324	339.306
Makine ve ekipman	18.550	1.149	348	(162)	(9.566)	-	8.068	18.387
Motorlu araçlar	72.545	107.141	24.183	(2.620)	(65.070)	-	25.861	162.040
Diğer	1.613	-	-	-	(1.095)	-	957	1.475
	431.203	118.907	67.962	(3.196)	(126.709)	-	138.719	626.886

Alt kiralamalardan elde edilen faiz gelirleri 15.685 TL'dir (2022: 7.259 TL) (Not 25).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2023	Girişler	Amortisman	Çıkışlar, net	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net ^(*)	Net Defter Değeri 30 Eylül 2023
Arsalar ve yerüstü düzenleri	1.306.469	37.985	(30.026)	(123)	443.713	592.713	-	17.882	2.368.613
Binalar	7.379.864	45.767	(312.538)	(5.004)	408.707	2.792.099	-	220.214	10.529.109
Makine ve ekipman	11.443.193	688.834	(1.542.457)	(60.542)	610.345	2.625.645	26.003	680.045	14.471.066
Motorlu araçlar	293.281	140.154	(77.662)	(3.377)	2.500	72.468	-	19.183	446.547
Diğer MDV (*)	5.713.529	2.346.322	(1.463.101)	(349.234)	61.866	1.242.959	(8.433)	705.723	8.249.631
Taşıyıcı bitkiler	-	39.237	(31.361)	(766)	279.786	-	-	-	286.896
Özel maliyetler	4.466	-	(1.057)	-	543	-	-	227	4.179
Yapılmakta olan yatırımlar	2.188.647	3.314.884	-	(1.626)	19.948	62.324	-	(2.092.772)	3.491.405
	28.329.449	6.613.183	(3.458.202)	(420.672)	1.827.408	7.388.208	17.570	(449.498)	39.847.446

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2022	Girişler	Amortisman	Çıkışlar, net	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2022
Arsalar ve yerüstü düzenleri	1.057.728	20.019	(25.730)	(37.326)	-	334.661	-	(7.083)	1.342.269
Binalar	5.366.396	67.276	(234.745)	(12.561)	-	2.254.646	(43.297)	415.171	7.812.886
Makine ve ekipman	8.983.599	399.939	(1.302.236)	(15.794)	-	3.401.700	4.637	621.866	12.093.711
Motorlu araçlar	218.843	38.537	(54.096)	(742)	-	94.031	4	10.244	306.821
Diğer MDV (*)	4.178.633	1.161.812	(1.121.134)	(110.834)	-	880.670	(17.956)	662.080	5.633.271
Taşıyıcı bitkiler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Özel maliyetler	4.661	35	(1.737)	-	-	667	-	342	3.968
Yapılmakta olan yatırımlar	1.487.277	1.584.405	-	(1.594)	-	553.376	(3.188)	(1.741.934)	1.878.342
	21.297.137	3.272.023	(2.739.678)	(178.851)	-	7.519.751	(59.800)	(39.314)	29.071.268

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

(**) 30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri 450.591 TL olan yedek parça, stoklara transfer edilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Meşrubat Operasyonları'nın almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkları üzerinde 82.902 TL (31 Aralık 2022 – 56.622 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. Bu tutara taahhütler notunun TRİ pozisyonunda yer verilmiştir (Not 16).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2023	Girişler	İtfa	Çıkışlar, net	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2023
Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	22.240.827	-	-	-	-	7.323.343	-	-	29.564.170
Lisans anlaşmaları	14.491.324	-	-	-	-	828.326	-	-	15.319.650
Markalar	2.090.386	-	-	-	-	252.858	-	-	2.343.244
Haklar	246.875	345	(98.332)	-	2.471	10.287	-	74.180	235.826
Yapılmakta olan yatırımlar	129.728	138.464	-	-	-	-	-	(18.766)	249.426
Diğer kalemler	514.154	213.189	(70.274)	(624)	22.980	50.076	-	(67.409)	662.092
	39.713.294	351.998	(168.606)	(624)	25.451	8.464.890	-	(11.995)	48.374.408

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2022	Girişler	İtfa	Çıkışlar, net	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2022
Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	18.026.563	-	-	-	-	3.838.454	-	-	21.865.017
Lisans anlaşmaları	10.218.168	-	-	-	-	7.813.325	(448.560)	-	17.582.933
Markalar	1.410.991	-	-	-	-	1.057.259	(17.353)	-	2.450.897
Haklar	153.931	563	(64.598)	-	-	72.278	-	65.364	227.538
Yapılmakta olan yatırımlar	61.080	51.595	-	-	-	-	-	(6.166)	106.509
Diğer kalemler	291.393	185.792	(46.115)	(4)	-	66.904	-	(21.288)	476.682
	30.162.126	237.950	(110.713)	(4)	-	12.848.220	(465.913)	37.910	42.709.576

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 14. ŞEREFİYE

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	9.163.615	6.506.587
Dönem içi yabancı para çevrim farkları	449.992	4.362.310
30 Eylül bakiyesi	9.613.607	10.868.897

NOT 15. SERMAYE YEDEKLERİ VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemlerinin nominal değerleri, özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları ve dönüştürülmüş değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal Değerler	Özkaynak Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Dönüştürülmüş Değerler	Nominal Değerler	Özkaynak Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Dönüştürülmüş Değerler
Sermaye	592.105	63.583	655.688	592.105	63.583	655.688
Yasal yedekler	426.080	74.729	500.809	374.805	74.729	449.534
Olağanüstü yedekler	876	10.362	11.238	1.381.559	10.362	1.391.921

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Ana Ortak (Anadolu Efes) ve Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ana ortak ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar için verilen teminat rehin ipotek (TRİ) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023							
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EUR	Orijinal Para Birimi Bin UAH	Orijinal para birimi Bin PKR	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.556.145	1.001.517	8.808	5.509	57.053	162.152	95.421
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	7.934.565	179.977	61.563	79.195	400.005	6.150.000	2.885.504
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişilerin Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	9.490.710	1.181.494	70.371	84.704	457.058	6.312.152	2.980.925
Diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı (%)	-						

31 Aralık 2022							
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EUR	Orijinal Para Birimi Bin UAH	Orijinal para birimi Bin PKR	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	513.074	187.547	633	9.662	78.377	162.150	67.635
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	3.668.065	-	36.546	60.445	1.750.092	6.150.000	377.119
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.279.951	161.793	-	55.990	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.279.951	161.793	-	55.990	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişilerin Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	5.461.090	349.340	37.179	126.097	1.828.469	6.312.150	444.754
Diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı (%)	2,3						

(1) Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıkların kullanmış olduğu finansal borçlar için verilen TRİ'lerden oluşmaktadır. Bu finansal borçlar konsolide finansal tabloda kısa ve uzun vadeli borçlanmalar içerisinde yer almaktadır.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

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 ve resin alım işlemi yapacaklardır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL’nin 12,4 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Aralık 2023 sonuna kadar, 74,4 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Mart 2024 sonuna kadar Bankalar’dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2022 - 60 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Haziran 2023 sonuna kadar Bankalar’dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır).

Vergi ile İlgili ve Yasal Konular

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

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

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

Pakistan vergi idaresi, iptal kararını gerekçe göstererek, “Satış ve Özel Tüketim Vergileri” sisteminin iptal öncesi de geriye dönük olarak uygulanması talebiyle, CCBPL’den 365.225 TL (3.839 milyon PKR) 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 2022 – 316.997 TL (3.839 milyon PKR)).

Aleyhe Davalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları aleyhine açılan 152 adet davaya istinaden yönetimin aldığı hukuki görüşe göre, söz konusu davaların kaybedilmesi durumunda tahmini tazminatın 27.922 TL olacağı belirtilmektedir. Grup’un hukuk müşaviri tarafından verilen görüşte, davaların kaybedilmesinin olasılığının düşük olduğu belirtilmiş ve bu doğrultuda finansal tablolarda herhangi bir yükümlülüğe ilişkin karşılık ayrılmamıştır (31 Aralık 2022 - karşılık ayrılmamış tahmini tazminat tutarı 196.402 TL).

Meşrubat Operasyonları aleyhine 17.806 TL tutarında, ticari faaliyetler ile ilgili açılmış bulunan 224 adet dava mevcuttur. Bu davaların 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nasıl sonuçlanacağı henüz kesinlik kazanmamıştır (31 Aralık 2022 - 17.107 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, CCBPL’nin vergi davaları olup davaların CCBPL’nin aleyhine sonuçlanması durumunda oluşabilecek vergi yükümlülüğü 79.854 TL’dir (839 milyon PKR) (31 Aralık 2022 - 88.084 TL’dir (1.067 milyon PKR’dir)).

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.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 17. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılara verilen avanslar	1.899.152	1.202.683
Peşin ödenmiş satış giderleri	1.105.155	622.097
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	255.452	65.494
Peşin ödenmiş kira giderleri	8.490	3.785
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Anadolu Efes Spor Kulübü)	-	100.000
Peşin ödenmiş diğer giderler	380.150	147.297
	3.648.399	2.141.356

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş satış giderleri	793.278	416.190
Satıcılara verilen avanslar	733.459	158.968
Peşin ödenmiş kira giderleri	589	27.599
Peşin ödenmiş diğer giderler	201.786	79.045
	1.729.112	681.802

c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	321.889	358.825
Ertelenmiş gelirler	41.031	36.075
	362.920	394.900

d) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş gelirler	34.090	55.957
	34.090	55.957

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İndirilecek veya transfer edilen Katma Değer Vergisi (KDV)	1.094.633	1.357.533
İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar (Anadolu Efes Spor Kulübü)	79.997	-
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	36.282	17.409
Peşin ödenmiş vergiler (gelir vergisi ve KDV dışında)	25.000	30.183
Diğer	246.367	71.910
	1.482.279	1.477.035

b) Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	1.895	1.186
Diğer	1.038	373
	2.933	1.559

c) Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satış opsiyonu yükümlülüğü	64.609	44.208
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	54.608	17.340
Diğer	32.074	12.031
	151.291	73.579

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	814	802
Diğer	604	4.777
	1.418	5.579

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Day Investments Ltd.'in (Day) sahip olduğu %12,5 oranındaki Turkmenistan CC hissesini satın alma yükümlülüğü olarak taşınan 2.360 bin USD, konsolide finansalda bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası satış kuru ile çevrilmiş ve 64.609 TL karşılığı olarak, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında hisse satın alma opsiyon hesabına yansıtılmıştır (31 Aralık 2022 – 44.208 TL).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER**a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	1.977.043	536.552	2.652.027	805.695
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	109.530	44.963	147.802	55.015
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı	52.602	1.203	214.282	71.149
Sigorta ve tazminat gelirleri	33.654	25.997	2.219	685
Kira gelirleri	17.341	6.430	13.556	4.828
Konusu kalmayan beklenen zarar karşılığı	15.524	9.495	60.366	53.786
Diğer	585.910	268.916	272.662	65.436
	2.791.604	893.556	3.362.914	1.056.594

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(2.593.975)	(837.902)	(2.317.416)	(1.029.456)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri	(140.698)	(43.056)	(377.485)	1.900
Beklenen zarar karşılığı gideri	(28.233)	(19.847)	(112.211)	(27.824)
Bağışlar	(19.903)	(332)	(2.734)	(761)
Hurda ve diğer malzeme satış giderleri	(9.074)	(2.370)	-	-
Diğer	(494.723)	(230.710)	(290.471)	(154.221)
	(3.286.606)	(1.134.217)	(3.100.317)	(1.210.362)

NOT 20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER**a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Aşamalı işletme birleşmesi kapsamında kazançlar (*)	680.076	-	-	-
Önceki dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen yabancı para çevrim farklarının kar veya zarar tablosuna transferi	425.266	-	-	-
Maddi duran varlık çıkış karı	68.185	24.463	199.579	23.090
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı iptali	29.567	4.615	68.746	33.647
	1.203.094	29.078	268.325	56.737

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Maddi duran varlık çıkış zararı	(38.930)	(21.615)	(14.441)	(7.884)
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	(11.997)	(1.298)	(128.546)	(1.267)
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	-	-	(465.913)	-
	(50.927)	(22.913)	(608.900)	(9.151)

(*) Grup'un 11 Nisan 2023 tarihinde Anadolu Etap'ta kontrolü elde etmesi üzerine aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesi kapsamında, Grup'un Anadolu Etap'ta daha önceden sahip olduğu payların gerçeğe uygun değeri ile defter değeri arasındaki fark üzerinden hesaplanan 680.076 TL tutarında kazanç finansal tablolara yansıtılmıştır.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 21. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ**a) Finansman Gelirleri**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	5.934.957	1.989.412	3.411.024	903.647
Faiz gelirleri	1.197.782	551.223	375.791	183.031
Türev işlemlerden elde edilen gelirler	853.235	368.017	311.377	169.813
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	15.685	10.050	7.259	2.563
Beklenen zarar karşılığı	1.570	76	-	-
Kiralama sözleşmelerinin sonlandırılmasına ilişkin kazançlar	803	325	3	3
	8.004.032	2.919.103	4.105.454	1.259.057

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	(4.843.326)	(1.486.511)	(2.809.734)	(726.763)
Faiz ve borçlanma giderleri	(3.416.895)	(1.255.624)	(2.033.145)	(842.327)
Banka komisyon ve ücretleri	(876.364)	(420.849)	(207.197)	(94.234)
Türev işlemlerden kaynaklanan giderler	(402.820)	(219.298)	(1.007.182)	(523.408)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(164.802)	(84.835)	(52.442)	(20.779)
Kiralama sözleşmelerinin sonlandırılmasına ilişkin kayıplar	(20)	(4)	-	-
	(9.704.227)	(3.467.121)	(6.109.700)	(2.207.511)

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Önemli Bağlı Ortaklıklar İçin Kurumlar Vergisi Oranları:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türkiye (*)	%25	%23
Hollanda	%25	%25
Rusya	%20	%20
Kazakistan	%20	%20
Moldova	%12	%12
Gürcistan	-	-
Ukrayna	%18	%18
Azerbaycan	%20	%20
Kırgızistan	%10	%10
Pakistan	%39	%33
Irak	%15	%15
Ürdün	%20	%19
Türkmenistan	%8	%8
Tacikistan	%18	%13
Özbekistan	%15	%15

(*) 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunu'ndaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranının, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için %23, 2023 yılı kurum kazançları için ise %20 oranında uygulanmıştır. Sonrasında 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile birlikte Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı için %20'den %25'e çıkartılmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla etkin vergi oranları kullanarak hesaplanan konsolide ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğün dağılımı aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlığı	4.672.664	2.990.454
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(8.167.696)	(6.907.713)
	(3.495.032)	(3.917.259)

	Varlık		Yükümlülük		Net	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları	-	-	(9.039.600)	(7.885.923)	(9.039.600)	(7.885.923)
Stoklar	36.358	38.635	-	-	36.358	38.635
Taşınan mali zararlar	2.801.463	2.290.274	-	-	2.801.463	2.290.274
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	257.272	220.802	-	-	257.272	220.802
Diğer karşılıklar ve tahakkuklar	1.888.344	1.101.681	-	-	1.888.344	1.101.681
Kullanılmayan yatırım indirimi	802.676	314.778	-	-	802.676	314.778
Türev finansal araçlar	-	2.494	(241.545)	-	(241.545)	2.494
	5.786.113	3.968.664	(9.281.145)	(7.885.923)	(3.495.032)	(3.917.259)

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 802.676 TL (31 Aralık 2022: 314.778 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 201.647 TL (1 Ocak-30 Eylül 2023 cari dönem etkisi) tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Yukarıda özetlenen teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 54.128 TL (30 Eylül 2022: Yoktur) indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir.

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

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

AR-GE Teşvikleri:

Grup, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Grup'un yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, gerçekleşen Ar-Ge harcamalarının kanunun izin verdiği kısmı için Ar-Ge indiriminden yararlanmaktadır. 30 Eylül 2023 itibarıyla Grup yasal vergi karşılığında 21.382 TL (30 Eylül 2022: Yoktur) tutarında Ar-Ge indirimi avantajı kullanmıştır.

NOT 23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç, sermayedarlara atfedilebilen cari net dönem karının hesap dönemi boyunca işlem gören hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Ağırlıklı ortalama hisse sayısı, dönem içinde sermaye artırımını sonucu oluşan hisse adedi ile düzeltilmiş dönem başı hisse senedi sayısının zaman ağırlık faktörüyle çarpılması sonucu elde edilen ortalama hisse adedini ifade eder. Zaman ağırlıklı faktör, hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu elde edilir. Grubun sulandırma etkisi olan enstrümanı bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan net dönem karı ve hisse senedi bilgilerini yansıtmaktadır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	592.105.263	592.105.263	592.105.263	592.105.263
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	8.012.317	4.731.727	3.375.640	2.081.714
Sürdürülen ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (tam TL)	13,5319	7,9914	5,7011	3,5158
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	8.012.317	4.731.727	3.375.640	2.081.714
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başı	8.012.317	4.731.727	3.375.640	2.081.714
kazancın hesaplanması için net dönem karı				
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (tam TL)	13,5319	7,9914	5,7011	3,5158

Raporlama dönemi ve bu konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi arasında, hisse senetleri veya potansiyel hisse senetlerini içeren başka işlemler gerçekleşmemiştir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 24. KAR PAYLARI

Şirket'in 2022 Ocak-Aralık dönemine ilişkin olarak, hesap dönemi sonu itibarıyla çıkarılmış sermayesi olan 592.105 TL üzerinden %213,14 brüt kar dağıtımını teminen her 1 tam TL nominal bedelli hisseye brüt 2,1314 tam TL (net 1,91826 tam TL) kar payı olmak üzere 1.262.013 TL tutarında nakit kar payının tamamı yasal yedeklerin dağıtılabilir kısmından ve olağanüstü yedeklerden karşılanmak ve kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu oranında (129.981 TL) ikinci tertip yasal yedek akçe ayrılmak üzere dağıtılmasına 18 Nisan 2023 tarihinde yapılan Genel Kurul'da karar verilmiştir. Karara istinaden 631.007 TL tutarındaki ilk taksitin 23 Mayıs 2023 tarihinde, 631.007 TL tutarındaki ikinci taksitin ise 18 Eylül 2023 tarihinde ödenmesi kararlaştırılmıştır. Şirket ana sözleşmesi uyarınca kurucu hissedarlara 67.397 TL kar payı hesaplanmıştır ve aynı ödeme planı takip edilmiştir.

2023 yılı içerisinde kontrol gücü olmayan paylara 408.160 TL (2022 – 299.506 TL) kar payı tahakkuk etmiştir.

NOT 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla İlgili Bakiyeler

İlişkili Taraflardan Ticari ve Diğer Alacaklar

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Migros Grup Şirketleri ⁽²⁾	1.712.130	632.769	-	-
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	202.430	169.256	74.875	188.174
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾ (*)	2.625	1.689	298.223	59.548
Anadolu Etap Tarım ve Gıda Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.663	-	494.000
Diğer	38.774	21.286	-	-
	1.955.959	826.663	373.098	741.722

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TFRS 16 uyarınca muhasebeleştirilen 298.223 TL diğer nitelikli alt kiralama alacağı içermektedir (31 Aralık 2022 - 59.548 TL).

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar ve Diğer Borçlar

	Ticari Borçlar		Diğer Borçlar	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	907.799	1.098.227	2.967.764	1.866.633
Anadolu Efes Spor Kulübü	79.997	100.000	-	-
Oyex Handels GmbH ⁽²⁾	26.739	27.658	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	18.871	1.427	-	-
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı	-	-	-	45.267
Diğer	1.714	1.314	-	-
	1.035.120	1.228.626	2.967.764	1.911.900

(1) Grup'un hissedarı

(2) AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (hissedar)'nin ilişkili tarafı

(3) AB Inbev Harmony Ltd (hissedar)'nin ilişkili tarafları

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

Mal, Hizmet Alımı ve Diğer Giderler

	İşlemin Niteliği	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	Hizmet ve Ticari Mal Alımı	1.808.210	844.029	1.629.904	945.478
Anadolu Efes Spor Kulübü	Hizmet	318.333	80.000	267.666	63.333
Oyex Handels GmbH ⁽²⁾	Malzeme, Sabit Kıymet Alımı	117.828	16.624	81.224	14.912
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Danışmanlık Hizmeti	67.436	25.928	33.414	13.859
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı ⁽²⁾	Bağış	132	-	-	-
Diğer		2.985	911	1.693	663
		2.314.924	967.492	2.013.901	1.038.245

Finansman Gelir ve Gideri

	İşlemin Niteliği	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Alt kiralama alacaklarından faiz geliri	15.685	10.050	7.259	2.563
		15.685	10.050	7.259	2.563

Satış Gelirleri ve Diğer Gelirler

	İşlemin Niteliği	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Migros Grup Şirketleri ⁽²⁾	Satış geliri	3.029.326	1.657.141	1.483.766	692.973
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	Diğer Gelir	128.524	121.085	22.211	10.727
Diğer	Diğer Gelir	2.457	1.400	2.717	140
		3.160.307	1.779.626	1.508.694	703.840

(1) Grup'un hissedarı

(2) AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (hissedar)'nin ilişkili tarafı

(3) AB Inbev Harmony Ltd (hissedar)'nin ilişkili tarafları

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sonra eren dönemlerde, Anadolu Efes Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan toplam menfaat sırasıyla 1.428 TL ve 644 TL'dir. Grup içerisinde üst düzey yönetici pozisyonunda çalışanlara sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	143.645	46.691	74.876	26.158
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	3.318	140	1.529	-
İşten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar	62	-	960	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-	-	-
	147.025	46.831	77.365	26.158

NOT 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, 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, yabancı para riski, yurtdışındaki işletmelerde bulunan net yatırımlardan doğan finansal risk, likidite riski, fiyat riski, kredi riski ve sermaye 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) Faiz Riski

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

Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup'un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç ve yükümlülükleriyle ilişkilidir. Grup Not 8'de belirtildiği üzere faiz riskinden korunmak amacıyla faiz swap işlemleri yapmaktadır.

b) Yabancı Para Riski

Yabancı para riski, genelde EUR ve USD varlık ve yükümlülükler bulunmasından kaynaklanmaktadır. Grup'un yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal ve hizmet alımı ve satımı yapılması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanılmasından kaynaklanmaktadır. Grup, riskten korunmanın doğal bir yöntemi olarak elinde yabancı para cinsinden varlık tutmak yoluyla, kısa vadeli yabancı para riskini yönetmektedir. Grup, detayları Not 5'te belirtildiği üzere, banka mevduatlarının belirli bir bölümünü gelecek dönemlerde yapacağı hammadde alımları, faaliyet giderleri ve faiz ile ilgili ödemeler için ayırmaktadır. Grup ayrıca Not 8'de belirtildiği üzere döviz riskinden korunmak amacıyla döviz forward işlemleri ve çapraz kur swap işlemleri yapmaktadır. Yabancı para yükümlülüğünün büyük bölümü uzun vadeli yükümlülüklerden oluşmaktadır. Dolayısıyla, kısa dönemde yabancı para birimlerinde yaşanabilecek dalgalanmaların yaratabileceği yabancı para riski göreceli olarak sınırlıdır.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Yabancı Para Riski (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz Pozisyonu Tablosu						
30 Eylül 2023						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin USD	TL Karşılığı	Bin EUR	TL Karşılığı	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	2.773.516	88.404	2.420.217	12.109	351.534	1.765
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	8.395.897	238.891	6.540.059	34.551	1.003.033	852.805
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.582	-	-	89	2.582	-
3. Diğer	418.348	6.426	175.916	8.103	235.234	7.198
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.590.343	333.721	9.136.192	54.852	1.592.383	861.768
5. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	211.429	-	-	7.283	211.429	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	211.429	-	-	7.283	211.429	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	11.801.772	333.721	9.136.192	62.135	1.803.812	861.768
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(8.803.743)	(213.192)	(5.836.507)	(97.903)	(2.842.180)	(125.056)
11. Finansal Yükümlülükler	(6.645.586)	(159.746)	(4.373.311)	(78.272)	(2.272.275)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(12.626)	(399)	(10.913)	(59)	(1.713)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(54.608)	(1.995)	(54.608)	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(15.516.563)	(375.332)	(10.275.339)	(176.234)	(5.116.168)	(125.056)
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(166)	-	-	(5)	(154)	(12)
15. Finansal Yükümlülükler	(28.779.660)	(1.001.526)	(27.475.174)	(44.935)	(1.304.486)	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(109.962)	(3.212)	(87.928)	(759)	(22.034)	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(28.889.788)	(1.004.738)	(27.563.102)	(45.699)	(1.326.674)	(12)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(44.406.351)	(1.380.070)	(37.838.441)	(221.933)	(6.442.842)	(125.068)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a+19b)	32.145.721	1.174.200	32.145.721	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı (*)	32.145.721	1.174.200	32.145.721	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(458.858)	127.851	3.443.472	(159.798)	(4.639.030)	736.700
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(33.182.330)	(1.050.780)	(28.823.557)	(175.273)	(5.088.275)	729.502
(1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	-	-	-	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	507.899	12.758	349.266	5.464	158.633	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu						
31 Aralık 2022						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin USD	TL Karşılığı	Bin EUR	TL Karşılığı	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	3.259.893	166.952	3.121.725	6.219	123.984	14.183
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.219.780	119.156	2.228.016	46.988	936.701	55.063
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.696	-	-	85	1.696	-
3. Diğer	86.582	3.304	61.774	878	17.503	7.305
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.567.951	289.412	5.411.515	54.170	1.079.884	76.551
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)	6.567.951	289.412	5.411.515	54.170	1.079.884	76.551
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(5.503.524)	(196.077)	(3.666.312)	(88.012)	(1.754.518)	(82.694)
11. Finansal Yükümlülükler	(2.923.631)	(132.933)	(2.452.928)	(23.612)	(470.703)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(9.422)	(298)	(5.575)	(193)	(3.847)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(43.784)	(2.342)	(43.784)	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(8.480.361)	(331.650)	(6.168.599)	(111.817)	(2.229.068)	(82.694)
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(120)	-	-	(5)	(109)	(11)
15. Finansal Yükümlülükler	(22.520.300)	(1.147.394)	(21.454.321)	(53.473)	(1.065.979)	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(22.520.420)	(1.147.394)	(21.454.321)	(53.478)	(1.066.088)	(11)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(31.000.781)	(1.479.044)	(27.622.920)	(165.295)	(3.295.156)	(82.705)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a+19b)	24.242.346	1.296.500	24.242.346	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	24.242.346	1.296.500	24.242.346	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(190.484)	106.868	2.030.941	(111.125)	(2.215.272)	(6.154)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(24.477.324)	(1.190.594)	(22.229.395)	(112.088)	(2.234.471)	(13.459)
(1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	-	-	-	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(159.345)	(4.558)	(85.224)	(3.718)	(74.121)	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

(*) Hollanda'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklardaki net yatırımların Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, USD cinsinden ihraç edilen tahviller net yatırım riskinden korunma aracı olarak tayin edilmiştir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Yabancı Para Riski (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalata ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Toplam İhracat Tutarı	2.811.482	1.422.110	1.994.867	881.431
Toplam İthalat Tutarı	23.736.102	9.915.374	12.027.394	5.215.947

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıda gösterilmiştir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
	30 Eylül 2023 ^(*)		30 Eylül 2022 ^(*)	
	Kar / (Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin %10 değişmesi halinde:				
USD net varlık / (yükümlülüğü)	(2.882.356)	2.882.356	(2.852.905)	2.852.905
USD riskinden korunan kısım (-)	3.214.572	(3.148.320)	2.731.982	(2.731.982)
USD Net Etki	332.216	(265.964)	(120.923)	120.923
EUR'un %10 değişmesi halinde:				
EUR net varlık / (yükümlülüğü)	(508.828)	508.828	(144.073)	144.073
EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
EUR Net Etki	(508.828)	508.828	(144.073)	144.073
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü)	72.950	(72.950)	(5.159)	5.159
Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer Döviz Varlıkları Net Etki	72.950	(72.950)	(5.159)	5.159
TOPLAM	(103.662)	169.914	(270.155)	270.155

(*) Konsolide kar veya zarar tablosunda kur farkı karı/(zararı) etkisi olanlar dışında konsolidasyon kapsamında elimine edilen parasal varlık ve yükümlülükler dahil edilmemiştir.

c) Yurtdışındaki İşletmelerde Bulunan Net Yatırımlardan Doğan Finansal Risk

Bira Grubu, Hollanda'da mukim olan iştiraki Efes Breweries International'daki (Grup'un yurtdışı bira faaliyetlerini yönlendiren holding şirketi) net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, 29 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ihraç edilen 500 milyon USD tutarındaki tahvilin 500 milyon USD tutarındaki kısmını riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

Meşrubat, Hollanda'da mukim olan iştiraki CCI Holland ve Waha B.V.'deki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, 19 Eylül 2017 tarihinde ihraç edilen 500 milyon USD tutarındaki tahvilin 150 milyon USD tutarındaki kısmını ve 20 Ocak 2022 tarihi itibarıyla ihraç edilen 500 milyon USD tutarındaki tahvilin 500 milyon USD tutarındaki kısmını riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış tahvil ve kredilerin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin kısmı olan 10.257.066 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 7.692.800 TL), Özkaynaklar altında "Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)"nda, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)"de muhasebeleştirilmektedir (31 Aralık 2022 – 7.385.178 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 5.908.142 TL), 30 Eylül 2022 - 7.161.773 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 5.729.418 TL)).

d) Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir. Grup ayrıca uzun vadeli borçlanmayı tercih ederek bu riski düşürmektedir.

e) Fiyat Riski

Fiyat riski yabancı para, faiz ve piyasa riskinin bir kombinasyonu olup, Grup tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılaması yoluyla doğal olarak yönetilmektedir. Piyasa riski, Grup tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla takip edilmektedir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

f) Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

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

Grup kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup, DBS (Doğrudan Borçlandırma Sistemi) ve bayi ve distribütörlerinin bankalardan olan kredi kartı alacaklarının süpürülmesi yolu ile alacaklarının bir kısmını teminat altında tutmaktadır. Grup ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat alarak ve alacaklarını sigortalatarak alacaklarının önemli bir kısmını teminat altında tutmaktadır.

Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup Not 5'de sunulan beklenen zarar karşılığı haricinde herhangi önemli bir kredi riski beklenmemektedir.

g) Sermaye Risk Yönetimi

Grup'un sermaye yönetiminin birincil amacı, hisse değerlerini maksimize etmek ve işletmelerini desteklemek adına, güçlü kredi derecesini ve sağlıklı sermaye oranlarının devamlılığını sağlamaktır. Grup, sermaye risk yönetimi kapsamında net finansal borç / FAVÖK BMKÖ oranını izlemektedir. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerleri ve vadesi üç ayın üzerindeki mevduatlar toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

NOT 27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

a) Finansal Varlıklar

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

b) Finansal Yükümlülükler

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

Türev Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

Türev enstrümanları ve riskten korunma işlemleri Not 5, Not 8 ve Not 26'de belirtilmiştir.

NOT 28. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

a) Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Stok değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler, net (Not 19)	88.096	163.203
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net (Not 20)	-	465.913
Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net (Not 20)	(17.570)	59.800
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net (Not 19)	12.709	51.845
	83.235	740.761

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	143.978	67.056
Kıdem tazminatı karşılığı	149.971	97.190
Kıdem teşvik karşılığı	86.077	44.441
	380.026	208.687

c) Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler,net

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	3.416.895	2.033.145
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	164.802	52.442
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	(1.197.782)	(375.791)
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	(15.685)	(7.259)
	2.368.230	1.702.537

d) Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(399.579)	851.836
	(399.579)	851.836

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Birim – Aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

NOT 28. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

e) Bağı Ortaklıklar Paylarının Satın Alınmasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Kontrolü edinilen işletmelerdeki nakit ve nakit benzerleri (*)	97.196	-
İşletmeyi satın alma maliyeti (**)	-	(243.310)
Azınlık payları satın alma maliyeti (***)	-	(78.873)
	97.196	(322.183)

(*) Anadolu Etap'ın kontrolünün elde edildiği 11 Nisan 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri.

(**) Coca-Cola Bottlers Uzbekistan (CCBU)'ın satın alınmasına ilişkin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş olan 3.054.902 TL'ye ilave olarak yapılan kalan ödeme tutarıdır.

(***) The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Ltd. (Jordan CC)'ın 31 Aralık 2021'de tahakkuk eden %10 payının alımına ilişkin yapılan ödemedir.

f) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Kontrol gücü olmayan payların hissedarlarının sermaye arttırımına katılımından doğan nakit girişleri	956.688	354.220
Nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	562.794	882.249
Vadesi üç ayın üzerindeki mevduatlardaki değişim	83.391	(279.094)
Kur korumalı mevduat hesabındaki değişim	(162.815)	(387.326)
Kullanımı kısıtlı banka bakiyesindeki değişim	67.632	(63.422)
Kredi kartı borçlarındaki değişim	1.883.107	-
	3.390.797	506.627

NOT 29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Eylül 2023 tarih ve 57/1219 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, Şirket'in yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 736 gün vadeli, %47,00 sabit faizli üç ayda bir kupon ödemeli, 15 Ekim 2025 itfa tarihli, TRSEFESE2516 ISIN kodlu tahvili için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 2.000.000 TL olarak kesinleşmiştir. Satış işlemi 9 Ekim 2023 tarihinde tamamlanmış olup, işlemin takası 10 Ekim 2023 tarihinde gerçekleşmiştir.

.....