

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

**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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	7-43
Not 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....	7-9
Not 2 Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9-14
Not 3 İşletme Birleşmeleri.....	14
Not 4 Bölümlere Göre Raporlama.....	15-17
Not 5 Nakit ve Nakit Benzerleri	18
Not 6 Finansal Yatırımlar	18
Not 7 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	18-20
Not 8 Türev Araçlar	21-22
Not 9 Diğer Alacak ve Borçlar.....	22-23
Not 10 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	23
Not 11 Kullanım Hakkı Varlıkları.....	24
Not 12 Maddi Duran Varlıklar	25
Not 13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....	26
Not 14 Şerefiye.....	27
Not 15 Sermaye Yedekleri ve Diğer Özkaynak Kalemleri.....	27
Not 16 Taahhütler, Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler.....	28-29
Not 17 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	30
Not 18 Diğer Varlık ve Yükümlülükler.....	31
Not 19 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	32
Not 20 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler	32
Not 21 Finansman Gelirleri / Giderleri.....	33
Not 22 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri.....	34
Not 23 Hisse Başına Kazanç	35
Not 24 Kar Payları.....	35
Not 25 İlişkili Taraf Açıklamaları	35-37
Not 26 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	37-41
Not 27 Finansal Araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve Finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar).....	41-42
Not 28 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	42-43
Not 29 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar.....	43

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Birim – Aksi Belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Sınıflandırılmış (Not 2)
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	26.394.048	10.260.355
Finansal Yatırımlar	6	883.871	73.644
Ticari Alacaklar		11.271.950	5.117.061
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	25	910.833	472.351
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		10.361.117	4.644.710
Diğer Alacaklar	9	759.842	158.315
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	25	679.357	120.322
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		80.485	37.993
Türev Araçlar	8	27.001	100.573
Stoklar		12.712.901	5.903.274
Peşin Ödenmiş Giderler	17	2.459.922	1.861.020
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	23.333
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.459.922	1.837.687
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		128.347	380.186
Diğer Dönen Varlıklar	18	1.018.668	809.432
- İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		63.327	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		955.341	809.432
Dönen Varlıklar		55.656.550	24.663.860
Finansal Yatırımlar		822	822
Ticari Alacaklar		1.171	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.171	-
Diğer Alacaklar	9	131.554	113.066
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	25	27.266	17.409
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		104.288	95.657
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	907	-
Maddi Duran Varlıklar	12	29.071.268	21.297.137
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	626.886	431.203
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		53.578.473	36.668.713
- Şerefiye	14	10.868.897	6.506.587
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	42.709.576	30.162.126
Peşin Ödenmiş Giderler	17	517.346	305.481
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	3.178.495	2.031.664
Diğer Duran Varlıklar	18	1.475	935
Duran Varlıklar		87.108.397	60.849.021
TOPLAM VARLIKLAR		142.764.947	85.512.881

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Birim – Aksi Belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL))

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Sınıflandırılmış (Not 2)
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	7.716.644	2.678.964
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		7.716.644	2.678.964
- Banka Kredileri	7a	7.716.548	2.678.761
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	96	203
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	7.032.562	3.795.733
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		7.032.562	3.795.733
- Banka Kredileri	7a	1.081.011	1.214.816
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	187.039	94.245
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	5.764.512	2.486.672
Ticari Borçlar		22.156.534	12.634.200
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	25	1.000.366	717.809
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		21.156.168	11.916.391
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		464.714	221.949
Diğer Borçlar	9	8.073.527	3.613.818
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	25	1.375.162	90.390
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		6.698.365	3.523.428
Türev Araçlar	8	1.046.223	444.129
Ertelemiş Gelirler	17	174.985	164.967
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		474.294	178.829
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.068.913	678.502
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		727.246	439.170
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		341.667	239.332
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	107.363	110.303
Kısa Vadeli Yükümlülükler		48.315.759	24.521.394
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	23.665.318	14.771.633
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		23.665.318	14.771.633
- Banka Kredileri	7a	435.856	750.066
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	528.975	409.485
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	22.700.487	13.612.082
Ticari Borçlar		2.597	2.091
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.597	2.091
Diğer Borçlar	9	9.233	7.020
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		9.233	7.020
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	10	529.252	508.945
Türev Araçlar	8	756.883	708.656
Ertelemiş Gelirler	17	261	14.697
Uzun Vadeli Karşılıklar		462.344	348.640
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		462.344	348.640
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	22	7.639.701	5.291.833
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	6.623	5.479
Uzun Vadeli Yükümlülükler		33.072.212	21.658.994
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		27.896.882	18.715.082
Ödenmiş Sermaye	15	592.105	592.105
Sermaye Düzeltme Farkları	15	63.583	63.583
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		-	204.017
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(54.642)	(54.642)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(54.642)	(54.642)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		17.392.311	10.467.910
- Yabancı Para Çevirim Farkları		26.974.271	15.628.030
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(9.581.960)	(5.160.120)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	374.808	372.939
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		6.153.077	6.000.867
Net Dönem Karı veya Zararı		3.375.640	1.068.303
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		33.480.094	20.617.411
Toplam Özkaynaklar		61.376.976	39.332.493
TOPLAM KAYNAKLAR		142.764.947	85.512.881

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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	
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	4	68.071.927	29.767.241	28.333.587	11.787.025
Satışların Maliyeti (-)		(42.979.610)	(18.286.128)	(18.094.195)	(7.418.898)
BRÜT KAR (ZARAR)		25.092.317	11.481.113	10.239.392	4.368.127
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.026.201)	(1.584.550)	(1.821.078)	(649.982)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)		(10.549.799)	(4.289.155)	(5.105.151)	(1.972.759)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	3.429.423	1.101.896	499.256	163.685
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(3.166.826)	(1.255.664)	(438.531)	(131.772)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	4	10.778.914	5.453.640	3.373.888	1.777.299
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	268.325	56.737	770.859	170.764
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(608.900)	(9.151)	(244.170)	(217.252)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	10	(23.328)	38.980	(195.132)	(22.804)
FİNANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	4	10.415.011	5.540.206	3.705.445	1.708.007
Finansman Gelirleri	21	4.105.454	1.259.057	1.483.452	469.866
Finansman Giderleri (-)	21	(6.109.700)	(2.207.511)	(2.012.129)	(844.450)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	4	8.410.765	4.591.752	3.176.768	1.333.423
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	4	(2.983.700)	(1.423.616)	(751.211)	(244.073)
- Dönem Vergi Gideri (-)		(2.293.445)	(890.407)	(817.199)	(299.773)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(690.255)	(533.209)	65.988	55.700
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		5.427.065	3.168.136	2.425.557	1.089.350
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.427.065	3.168.136	2.425.557	1.089.350
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		5.427.065	3.168.136	2.425.557	1.089.350
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.051.425	1.086.422	1.158.820	532.907
- Ana Ortaklık Payları		3.375.640	2.081.714	1.266.737	556.443
Pay Başına Kazanç (Kayıp) (Tam TL)	23	5,7011	3,5158	2,1394	0,9398
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (Tam TL)	23	5,7011	3,5158	2,1394	0,9398

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
DÖNEM KARI (ZARARI)	5.427.065	3.168.136	2.425.557	1.089.350
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			228	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	-	-	304	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	(76)	-
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)</i>	-	-	(76)	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	17.680.945	1.586.183	3.171.869	243.488
Yurtdışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	23.713.567	3.332.669	4.826.594	414.168
Yurtdışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Yeniden Sınıflandırma Düzeltmeleri	-	-	(455.377)	-
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	(269.584)	374.250	(182.872)	(25.187)
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) (Not 26)	(7.161.773)	(2.666.675)	(1.276.157)	(178.151)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri	1.398.735	545.939	259.681	32.658
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)</i>	<i>1.398.735</i>	<i>545.939</i>	<i>259.681</i>	<i>32.658</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	17.680.945	1.586.183	3.172.097	243.488
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	23.108.010	4.754.319	5.597.654	1.332.838
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı:				
- <i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>	<i>12.807.969</i>	<i>1.995.327</i>	<i>3.080.347</i>	<i>658.908</i>
- <i>Ana Ortaklık Payları</i>	<i>10.300.041</i>	<i>2.758.992</i>	<i>2.517.307</i>	<i>673.930</i>

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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	Birikmiş Karlar						
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (*)	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Kar/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
Önceki Dönem (1 Ocak – 30 Eylül 2021)	Dönem başı bakiyeler	592.105	63.583	1.364.733	6.773	(32.151)	6.481.026	(2.071.043)	372.939	5.213.040	814.759	12.805.764	12.208.964	25.014.728
	Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	814.759	(814.759)	-	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	228	2.120.735	(870.393)	-	-	1.266.737	2.517.307	3.080.347	5.597.654
	- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.266.737	1.266.737	1.158.820	2.425.557
	- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	228	2.120.735	(870.393)	-	-	-	1.250.570	1.921.527	3.172.097
	Kar Payları (Not 24)	-	-	(1.160.716)	-	-	-	-	-	-	-	(1.160.716)	(436.615)	(1.597.331)
	Dönem sonu bakiyeler	592.105	63.583	204.017	6.773	(31.923)	8.601.761	(2.941.436)	372.939	6.027.799	1.266.737	14.162.355	14.852.696	29.015.051
Cari 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	

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

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		11.451.803	6.448.420
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		5.427.065	2.425.557
Dönem Net Karının Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		8.857.316	2.999.827
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	4	2.943.392	1.674.244
Değer düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28a	740.761	224.714
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	28b	208.687	77.182
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28c	1.702.537	638.849
Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(444.819)	178.223
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	28f	851.836	(57.121)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	10	23.328	195.132
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		2.983.700	751.211
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	20	(185.138)	(261.615)
Önceki Dönemde Diğer Kapsamlı Giderde Muhasebeleştirilen Yabancı Çevrim Farklarının Gelir Tablosuna Transferi	20	-	(455.377)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		33.032	34.385
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(959.588)	1.709.020
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.273.675)	(2.208.115)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(499.508)	151.271
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(6.999.845)	(789.117)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		9.781.699	3.525.945
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.031.741	1.029.036
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		13.324.793	7.134.404
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(64.559)	(40.506)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(1.808.431)	(645.478)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.863.290)	(3.647.949)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	10	(1.000)	(87.000)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		363.993	347.720
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(3.509.973)	(1.750.791)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	28d	(243.310)	(2.157.878)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(473.000)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.525.681	(2.449.288)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7a	17.966.860	8.426.816
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7a	(10.222.523)	(7.938.821)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7b	(167.089)	(125.457)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		203.191	1.864
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		(128.596)	(66.986)
Ödenen Temettüleri		(1.420.688)	(2.210.945)
Ödenen Faiz	7a	(1.517.840)	(767.528)
Alınan Faiz		384.612	160.952
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	28g	(78.873)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	28e	506.627	70.817
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		13.114.194	351.183
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		3.010.586	372.171
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		16.124.780	723.354
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	10.253.584	8.508.135
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	26.378.364	9.231.489

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklıkları ve iştiraki ile birlikte “Grup” olarak anılacaktır. Grup’un bünyesinde istihdam edilen ortalama daimi çalışan sayısı 18.601’dir (31 Aralık 2021 – 16.701).

Grup’un konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 2 Kasım 2022 tarihinde yayınlanmak üzere onaylanmış, Mali İşler Grup 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 2021 - 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 2021 - Türkiye’de iki, Rusya’da üç lokasyonda malt üretimi). İlgili faaliyetleri yürüten şirketler, “Bira Operasyonları” olarak anılacaktır.

Grup ayrıca, Türkiye’de on adet, çeşitli ülkelerde yirmi adet gazlı ve gazsız alkolsüz içecek üretim tesisi işletmektedir (31 Aralık 2021 - Türkiye’de on adet, çeşitli ülkelerde on dokuz adet gazlı ve gazsız alkolsüz içecek üretim tesisi). İlgili faaliyetleri yürüten şirketler, “Meşrubat Operasyonları” olarak anılacaktır.

Bunlara ek olarak, Şirket’in Türkiye’de meyve suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı ve taze meyve satışı yapan AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Etap) ve 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları aşağıdaki gibi özetlenebilir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
	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 üretimi 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 kiralanması	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⁾⁽⁶⁾	Almanya	Yatırım şirketi	Bira Grubu	50,00	50,00
Bevmar GmbH ⁽¹⁾⁽⁶⁾	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. (Blue Hub)	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira Grubu	100,00	100,00
Efes Brewery S.R.L. (Romania) ⁽⁷⁾	Romanya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira Grubu	100,00	-
Coca-Cola İçecek A.Ş. (CCI) ⁽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	CCI'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) ⁽⁵⁾	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	CCI'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) ⁽⁵⁾	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
İş Ortaklıkları:					
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Etap)	Türkiye	Meyve suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı ve taze meyve satışı	Bira Grubu	78,58	78,58
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) ⁽⁸⁾	Türkiye	Malt bar üretimi, dağıtımı ve satışı	Bira Grubu	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) CCBPL ve Turkmenistan CC, CCI tarafından kontrol edilmekte olup, Şirket’in CCI’de kontrol gücüne sahip olması nedeniyle TFRS’ye uygun olarak tam konsolide edilmektedir.

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

(7) Efes Brewery S.R.L. (Romania), EBI tarafından %100 hisse payıyla 6 Haziran 2022 tarihinde kurulmuştur.

(8) Blue Hub, 1 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hisse satın alma yoluyla Malty Gıda A.Ş.’ye %28,41 oranında iştirak etmiştir. 15 Ağustos 2022 tarihinde Blue Hub’ın katılmadığı bir sermaye artışı olmuş ve bunun sonucunda Blue Hub’ın iştirak oranı %25,00’e düşmüştür.

30 EYLÜL 2022 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

Grup 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 ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların 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 durdurulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem özet 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 2022 tarihli ara dönem 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 düşüklüklerini değerlendirmiş; Not 19 ve Not 20’de açıklananlar dışında önemli bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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 (KGK) 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 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem 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. 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.

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 korunan kısmı özet finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur (Not 16, 26).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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)

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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.

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 /Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüs	Ulusal Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi	
		2022	2021
EBI	Avrupa Para Birimi (EURO)	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 (EURO)	USD	USD
Efes Kazakhstan	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Efes Moldova	Moldov Leyi (MDL)	MDL	MDL
Efes Georgia	Gürcistan Lari (GEL)	GEL	GEL
EHTMC	Avrupa Para Birimi (EURO)	USD	USD
Efes Germany	Avrupa Para Birimi (EURO)	EURO	EURO
Almaty CC	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Azerbaijan CC	Azerbaycan Manatı (AZN)	AZN	AZN
Turkmenistan 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
SSDS	Suriye Poundu (SYP)	SYP	SYP
CCBPL	Pakistan Rupisi (PKR)	PKR	PKR
CCI Holland	Avrupa Para Birimi (EURO)	USD	USD
Waha B.V.	Avrupa Para Birimi (EURO)	USD	USD
Al Waha	Irak Dinarı (IQD)	IQD	IQD
Tacikistan CC	Tacikistan Somonisi (TJS)	TJS	TJS
CCBU	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 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık faaliyet sonuçları, tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmeyebilir.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet 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. Not 1'de belirtilen Ukrayna'daki gelişmeler dışında tahminlerde yıl sonuna göre bir değişiklik olmamıştır.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un ara dönem özet 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. Cari dönemde, Grup, önceki dönem konsolide finansal tablolarında bazı düzenleme ve sınıflamalar yapmıştır.

30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda makul değer çalışması neticesinden sonra yapılan yeniden sınıflamalar:

LLC Coca-Cola Bottlers Uzbekistan'ın (CCBU) hisselerinin satın alınmasının tanımlanmasıyla ilgili şirketin finansal tablosunda yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerinin belirlenmesi ile ilgili işlemler TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında tamamlanmıştır.

Grup, söz konusu birleşme işlemini CCBU'nun finansal tablolarında satın alma tarihinde yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerini esas alarak muhasebeleştirmiştir. Grup, 3.032.087 TL tutarındaki satın alım maliyeti ile CCBU'nun tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin geçici olarak belirlenmiş 729.618 TL tutarındaki gerçeğe uygun değerleri (defter değeri) arasındaki 2.302.469 TL tutarındaki farkı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla "geçici" olarak şerefiye altında muhasebeleştirmiştir. Grup, makul değer çalışmalarının tamamlanmasıyla beraber maddi olmayan duran varlıklar altında sunulan şişeleme ve dağıtım anlaşmaları değeri 2.141.042 TL ve bu değere ait ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-) 321.157 TL olmak üzere (vergi sonrası 1.819.885 TL) CCBU'nun makul değerinin 2.549.503 TL olduğunu ve bunun sonucunda nihai şerefiye değerinin ise 482.584 TL olduğunu tespit etmiştir.

CCBU'nun satın alındığı tarih itibarıyla hazırlanmış finansal tablolarındaki net varlıklarının makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	CCBU Defter Değeri	CCBU Makul Değeri
Nakit ve Nakit Benzerleri	76.944	76.944
Finansal Yatırımlar	93.324	93.324
Ticari alacaklar	7.676	7.676
Stoklar	203.348	203.348
Diğer dönen varlıklar	219.077	219.077
Maddi duran varlıklar	291.831	291.831
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-	2.141.042
Diğer duran varlıklar	4.867	4.867
Ticari borçlar	(167.449)	(167.449)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	(321.157)
Net varlıkların / (yükümlülüklerin) değeri	729.618	2.549.503
Toplam satın alma maliyeti (satın alma opsiyonu dahil)	3.032.087	3.032.087
Net varlıkların / (yükümlülüklerin) konsolide edilen kısmı	(729.618)	(2.549.503)
Şerefiye	2.302.469	482.584

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda makul değer çalışması neticesinden sonra yapılan yeniden sınıflamalar:

31 Aralık 2021 itibarıyla, yukarıda anlatılan CCBU satın alma işlemine istinaden çevrim farklarıyla beraber muhasebeleştirilen 3.410.144 TL tutarındaki "geçici" şerefiye, makul değer çalışmaları sonucunda 714.746 TL olarak yeniden düzenlenmiştir. Buna istinaden ortaya çıkan 3.171.057 TL tutarındaki şişeleme ve dağıtım anlaşmaları "Diğer maddi olmayan duran varlıklar" hesabına, 475.659 TL tutarındaki vergi etkisi ise "ertelenmiş vergi yükümlülüğü" hesabına sınıflandırılmıştır (vergi sonrası 2.695.398 TL). Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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)

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

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda yapılan diğer yeniden sınıflamalar:

“Ticari Borçlar” hesabı içerisinde yer alan 72.313 TL tutarındaki borç konusu gereği “Diğer Borçlar” hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

“Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesabı içerisinde yer alan 4.760 TL tutarındaki alınan depozito konusu gereği “Diğer Borçlar” hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

“Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesabı içerisinde yer alan 4.549 TL tutarındaki tahakkuk konusu gereği “Ticari Borçlar” hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

“Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesabı içerisinde yer alan 3.213 TL tutarındaki dava karşılıkları konusu gereği “Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar” hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

“Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesabı içerisinde yer alan 4.298 TL tutarındaki ertelenmiş gelir konusu gereği “Ertelenmiş Gelirler” hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

“Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” hesabı içerisinde yer alan 9.017 TL tutarındaki avans konusu gereği “Ertelenmiş Gelirler” hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

“Diğer Borçlar” hesabı içerisinde yer alan 2.377 TL tutarındaki borç konusu gereği “Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar” hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

“Diğer Borçlar” hesabı içerisinde yer alan 3.068 TL tutarındaki avans konusu gereği “Ertelenmiş Gelirler” hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2.6 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (devamı)

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 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. Grup, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

NOT 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

Yoktur.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Dönem ile İlgili İşlemler

Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alımlar

Coca-Cola Bottlers Uzbekistan'ın (CCBU) kontrolünün elde edilmesi ve işlemin muhasebeleştirilmesine yönelik açıklamalar Not 2.5'te yapılmıştır.

İş Ortaklıklarındaki Pay Oranı Değişiklikleri

Anadolu Etap

Özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilen Anadolu Etap'ta 28 Haziran 2021 tarihinde yapılan 87.000 TL tutarındaki sermaye artırımının sonucunda Şirket'in Anadolu Etap'taki pay oranı %76,22'den %78,58'e yükselmiştir. Grup finansal tablolarında özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilen Anadolu Etap, yönetim yapısının ve hissedarlar arasındaki anlaşmaların herhangi bir hissedarın Anadolu Etap'ı tek başına kontrol etmesine imkan vermemesinden dolayı özkaynak ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmeye devam etmiştir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 CCİ 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 2022				
Net satışlar	27.301.233	40.771.530	-	68.072.763
Bölümler arası satışlar	-	(836)	-	(836)
Hasılat	27.301.233	40.770.694	-	68.071.927
FAVÖK BMKÖ	5.372.832	8.548.352	4.335	13.925.519
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
	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
1 Temmuz – 30 Eylül 2022				
Net satışlar	12.355.060	17.412.582	-	29.767.642
Bölümler arası satışlar	-	(401)	-	(401)
Hasılat	12.355.060	17.412.181	-	29.767.241
FAVÖK BMKÖ	2.930.464	3.785.169	461	6.716.094
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.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2021	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
Net satışlar	11.969.474	16.365.081	-	28.334.555
Bölümler arası satışlar	-	(968)	-	(968)
Hasılat	11.969.474	16.364.113	-	28.333.587
FAVÖK BMKÖ	1.381.941	3.758.097	629	5.140.667
Değer düşüklüğü karşılığı	-	(224.216)	-	(224.216)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	-	13.296	-	13.296
Finansman (gideri)/ geliri	(510.430)	(18.247)	-	(528.677)
Vergi (gideri)/ geliri	(130.073)	(622.966)	1.828	(751.211)
Yatırım harcamaları	919.599	831.242	(50)	1.750.791

1 Temmuz – 30 Eylül 2021	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
Net satışlar	4.993.215	6.794.102	-	11.787.317
Bölümler arası satışlar	-	(292)	-	(292)
Hasılat	4.993.215	6.793.810	-	11.787.025
FAVÖK BMKÖ	716.655	1.639.265	212	2.356.132
Değer düşüklüğü karşılığı	-	(211.835)	-	(211.835)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	-	4.277	-	4.277
Finansman (gideri)/ geliri	(262.677)	(111.907)	-	(374.584)
Vergi (gideri)/ geliri	(46.126)	(198.584)	637	(244.073)
Yatırım harcamaları	343.986	219.336	(21)	563.301

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %29 ve %23'tür (30 Eylül 2021- sırasıyla %32 ve %28).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Rusya ve Ukrayna coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %27 ve %40'tır (30 Eylül 2021- sırasıyla %28 ve %34).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Kazakistan coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %13 ve %10'dur (30 Eylül 2021- sırasıyla %12 ve %12).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Pakistan coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %11 ve %5'dir (30 Eylül 2021- sırasıyla %13 ve %6).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022				
Bölüm varlıkları	73.429.172	57.109.723	12.226.052	142.764.947
Bölüm yükümlülükleri	45.153.595	35.108.031	1.126.345	81.387.971
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	(528.345)	-	-	(528.345)
31 Aralık 2021				
Bölüm varlıkları	41.643.911	33.261.900	10.607.070	85.512.881
Bölüm yükümlülükleri	26.748.402	18.292.058	1.139.928	46.180.388
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	(508.945)	-	-	(508.945)

(1) Grup konsolidasyon kapsamına giren düzeltme kayıtlarını içermektedir.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla FAVÖK BMKÖ'nün konsolide Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karına mutabakatı ve FAVÖK BMKÖ'nün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
FAVÖK BMKÖ	13.925.519	6.716.098	5.140.667	2.356.132
Amortisman ve itfa giderleri	(2.943.392)	(1.054.521)	(1.674.244)	(577.774)
Kıdem tazminatı karşılığı	(97.190)	(17.149)	(35.247)	(10.431)
Ücretli izin karşılığı	(67.056)	(1.301)	(25.493)	8.992
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelir/giderleri	334.611	(223.761)	(21.614)	2.291
Esas faaliyetlerden kaynaklanan reeskont farkı gelir/giderleri	58	4.099	(910)	1.383
Bir defaya mahsus kalemler (*)	(347.872)	43.988	(1.863)	(1.015)
Diğer	(25.764)	(13.813)	(7.408)	(2.279)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	10.778.914	5.453.640	3.373.888	1.777.299
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	268.325	56.737	770.859	170.764
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(608.900)	(9.151)	(244.170)	(217.252)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki /(Zararlarındaki) Paylar	(23.328)	38.980	(195.132)	(22.804)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	10.415.011	5.540.206	3.705.445	1.708.007
Finansman Gelirleri	4.105.454	1.259.057	1.483.452	469.866
Finansman Giderleri (-)	(6.109.700)	(2.207.511)	(2.012.129)	(844.450)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	8.410.765	4.591.752	3.176.768	1.333.423

(*) Ukrayna'daki Bira Operasyonlarına ilişkin stok değer düşüklüğü, stok imha bedelleri ve ticari alacaklar için beklenen zarar karşılığı tutarları ile bölgede gelişen olaylara bağlı konaklama ve seyahat giderlerini içermektedir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	20.528	7.623
Banka		
-Vadeli mevduat	22.445.535	8.317.160
-Vadesiz mevduat	3.831.313	1.790.009
Diğer	80.988	138.792
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	26.378.364	10.253.584
Beklenen zarar karşılığı (-)	(874)	(875)
Faiz geliri tahakkukları	16.558	7.646
	26.394.048	10.260.355

30 Eylül 2022 itibarıyla, vadesi 3 gün olan TL vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranı %15,50 ile %18,50 (31 Aralık 2021 – 3 ile 45 gün arası, %16,50 ile %28,00), vadesi 1 gün ile 134 gün arasında olan USD, EURO, ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,25 ile %13,80 arasındadır (31 Aralık 2021 – 3 gün ile 84 gün arası USD, EURO, ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,20 ile %9,50 arasındadır).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla diğer kalemi, 72.966 TL tutarında kredi kartı alacağını içermektedir (31 Aralık 2021 – 138.451 TL).

Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, banka mevduatlarının 109.600 bin USD, 2.200 bin EURO toplam 2.069.556 TL kısmını (31 Aralık 2021 – 180.090 bin USD, 4.500 bin EURO ve 500.000 bin RUR toplam 2.558.016 TL) gelecek dönemlerde yapacağı hammadde alımları, faiz giderleri ve faaliyet ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

NOT 6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat hesabı (KKMH)	467.711	-
Vadesi üç ayın üzerindeki mevduatlar	290.670	11.576
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*)	125.490	62.068
	883.871	73.644

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 266 ile 366 gün arasında kalan vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar USD ve KZT cinsinden oluşmakta olup faiz oranları USD için %2,25 - %4,50, KZT için %9,25 dir. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, 39 ile 357 gün arasında vadesi bulunan 3 aydan uzun mevduatlar USD ve KZT cinsinden oluşmakta olup faiz oranları USD için %2,25 ve KZT için %7,50 - %9,50'dir).

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri (İlişkili Olmayan Taraf)	7.716.548	2.678.761
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	1.081.011	1.214.816
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçlarının Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	5.764.512	2.486.672
Uzun Vadeli Banka Kredileri (İlişkili Olmayan Taraf)	435.856	750.066
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları (İlişkili Olmayan Taraf)	22.700.487	13.612.082
	37.698.414	20.742.397

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibarıyla toplam borçlanmalar 37.010.054 TL tutarındaki anapara borçları (31 Aralık 2021–20.585.594 TL) ile 688.360 TL tutarındaki faiz gideri tahakkuklarından (31 Aralık 2021 – 156.803 TL) oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borç tutarları ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	Tutar	Ağırlıklı ortalama sabit faiz	Ağırlıklı ortalama değişken faiz	Tutar	Ağırlıklı ortalama sabit faiz	Ağırlıklı ortalama değişken faiz	
Kısa Vadeli Borçlanmalar							
Türk Lirası borçlanmalar	6.429.740	%27,69	-	1.424.965	%19,03	-	
Yabancı para borçlanmalar (USD)	857	%3,00	-	617	%3,00	-	
Yabancı para borçlanmalar (Diğer)	1.285.951	%21,86	Kibor + %0,10	1.253.179	%8,46	Kibor + %0,10	
	7.716.548			2.678.761			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları							
Türk Lirası borçlanmalar	323.935	%11,65	-	331.966	%11,65	-	
Yabancı para borçlanmalar (USD)	5.802.269	%3,82	Libor+ %2,50	2.496.795	%3,40	Libor+ %2,50	
Yabancı para borçlanmalar (EURO)	340.361	-	Euribor+ %2,08	199.429	-	Euribor+ %1,99	
Yabancı para borçlanmalar (Diğer)	378.958	%15,00	-	673.298	%9,13	-	
	6.845.523			3.701.488			
Toplam	14.562.071			6.380.249			
Uzun Vadeli Borçlanmalar							
Türk Lirası borçlanmalar	1.552.815	%11,74	-	772.950	%11,74	-	
Yabancı para borçlanmalar (USD)	21.168.365	%4,00	Libor+ %2,50	12.871.121	%3,83	Libor+ %2,50	
Yabancı para borçlanmalar (EURO)	415.163	-	Euribor+ %2,20	565.667	-	Euribor+ %2,30	
Yabancı para borçlanmalar (Diğer)	-	%15,00	-	152.410	%15,00	-	
Toplam	23.136.343			14.362.148			
Genel Toplam	37.698.414			20.742.397			

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 geri ödeme planlarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1-2 yıl arası	4.619.193	2.047.809
2-3 yıl arası	207.918	5.711.867
5 yıl ve sonrası	18.309.232	6.602.472
	23.136.343	14.362.148

Borçlanmaların 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	20.742.397	11.794.152
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	17.966.860	8.426.816
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	(10.222.523)	(7.938.821)
Faiz ve borçlanma gideri (Not 21)	2.033.145	767.834
Ödenen faiz (-)	(1.517.840)	(767.528)
Kur farkı (gelir)/ gideri	8.268.335	1.525.313
Yabancı para çevrim farkı	428.040	395.546
30 Eylül bakiyesi	37.698.414	14.203.312

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içinde CCI'nin gerçekleştirdiği çapraz kur swap sözleşmesine ilişkin net faiz gideri 41.100 TL'dir (30 Eylül 2021 – 53.000 TL).

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Kiralama İşlemleri (İlişkili Olmayan Taraf)	96	203
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinin Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	187.039	94.245
Uzun Vadeli Kiralama İşlemleri (İlişkili Olmayan Taraf)	528.975	409.485
	716.110	503.933

Kiralama yükümlülüklerinin 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık döneme ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	503.933	370.462
Dönem içi girişler	118.907	11.854
Ödemeler (-)	(167.089)	(125.457)
Çıkışlar (-)	(444)	(18.492)
Faiz giderleri (Not 21)	52.442	34.132
Kiralamada yapılan değişiklikler	67.986	45.795
Kur farkı (gelir)/ gideri	(7.699)	6.978
Yabancı para çevrim farkı	148.074	37.009
30 Eylül bakiyesi	716.110	362.281

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR

a) Çapraz kur swap işlemleri

Meşrubat Operasyonları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın, uzun vadeli kur riskinden korunmak amacıyla, 150 milyon ABD Doları tutarında ve 19 Eylül 2024 vadeli, yapılandırılmış çapraz kur swap sözleşmesi aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmaktadır. Şirket 19 Eylül 2020 tarihinde döviz kurlarındaki hareketliliği dikkate alarak çapraz kur swap sözleşmesine ilaveten yine 150 Milyon ABD Doları tutarında (2.777.805 TL nominal tutar) opsiyon satın almış olup, bu iki işlemi birlikte korunma aracı olarak belirlemiştir (31 Aralık 2021- 2.001.950 TL).

b) Döviz opsiyon işlemleri

Bira Operasyonları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın döviz opsiyon işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – 359.092 TL).

Meşrubat Operasyonları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın döviz opsiyon işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – 266.580 TL).

c) Emtia swap ve opsiyon işlemleri

Bira Operasyonları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 478.220 TL olan, 8.405 tonluk alüminyum, 4.177 tonluk pet için 81 adet emtia swap işlemi bulunmaktadır. Söz konusu kontratlar nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2022 yılındaki metal kutu ve pet şişe alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir (31 Aralık 2021 – 866.617 TL).

Meşrubat Operasyonları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 1.111.794 TL olan, 23.500 tonluk, 17 adet alüminyum swap işlemi ve nominal değerleri toplamı 354.670 TL olan, 6.720 tonluk (kaldıraçlı miktar 13.440 ton), 2 adet alüminyum opsiyon işlemi bulunmaktadır. Söz konusu alüminyum swap kontratları nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2022-2025 yıllarındaki metal kutu alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir (31 Aralık 2021 – 788.479 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 66.343 TL olan, 2.875 tonluk, 2 adet resin swap işlemi bulunmaktadır. Söz konusu resin swap kontratı gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2022 yılındaki pet şişe alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu edilmiştir. (31 Aralık 2021 – 36.788 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonları'nın gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 307.015 TL olan, 35.050 tonluk, 2 adet şeker swap işlemi bulunmaktadır. Söz konusu şeker swap kontratları, gerçekleşme ihtimali yüksek olan 2023 yılındaki şeker alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu edilmiştir (31 Aralık 2021 – Yoktur).

d) Döviz forward işlemleri

Bira Operasyonları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları'nın nominal değeri 2.185.948 TL olan 48 milyon USD ve 71 milyon EURO tutarında döviz forward işlemi bulunmaktadır. Söz konusu işlemler nakit akış riskinden korunma muhasebesi uyarınca, gerçekleşme ihtimali yüksek olan hammadde, ticari ürün alımları ve faaliyet giderlerinin nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmişlerdir (31 Aralık 2021 – 5.740.346 TL).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

e) Swap İşlemleri

Meşrubat Operasyonları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Meşrubat Operasyonlarının döviz swap işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – 377.848 TL).

Riskten korunma muhasebesine uygun olarak gerçekleştirilen türev araçlarının gerçeğe uygun değerindeki değişimin etkin kısmı, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Grup, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akış analizlerini kullanarak hesaplamaktadır.

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer Varlık / (Yükümlülük)	Nominal Değer	Gerçeğe Uygun Değer Varlık / (Yükümlülük)
Döviz opsiyon işlemleri	-	-	625.672	32.768
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemler	2.777.805	(636.853)	2.001.950	(708.423)
Emtia swap ve opsiyon işlemleri	2.318.042	(308.576)	1.691.884	47.139
Döviz forward işlemleri	2.185.948	(830.676)	5.740.346	(292.452)
Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı işlemler	-	-	377.848	(131.244)
	7.281.795	(1.776.105)	10.437.700	(1.052.212)

NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	649.750	108.614
İlişkili taraflardan alt kiralama alacakları ⁽¹⁾	29.607	11.708
Personelden alacaklar	38.059	15.318
Verilen depozito ve teminatlar	5.695	6.567
Vergi dairesinden alacaklar	827	709
Diğer	35.904	15.399
	759.842	158.315

b) Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	75.876	68.213
Vergi dairesinden alacaklar	28.412	26.467
İlişkili taraflardan alt kiralama alacakları ⁽¹⁾	27.266	17.409
Diğer	-	977
	131.554	113.066

(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 2022	31 Aralık 2021
Gelir vergisi haricinde ödenecek vergi ve harçlar	5.125.466	2.210.973
Alınan depozito ve teminatlar	1.406.718	889.894
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Borçlar	1.375.162	90.390
Ödenecek temettü	134.525	83.853
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin borçlar	-	239.922
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine ilişkin borçlar	-	71.977
Diğer	31.656	26.809
	8.073.527	3.613.818

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

d) Diğer Uzun Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	9.233	7.020
	9.233	7.020

NOT 10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak Oranı	Taşınan Değer	İştirak Oranı	Taşınan Değer
Anadolu Etap ⁽¹⁾	%78,58	(529.252)	%78,58	(508.945)
SSDSD ⁽²⁾	%25,13	-	%25,13	-
Malty Gıda A.Ş. ⁽³⁾	%25,00	907	-	-
		(528.345)		(508.945)

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlara ilişkin, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla toplam aktif ve yükümlülükler ile 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla net dönem zararlarının Grup payları aşağıdaki gibidir.

	Anadolu Etap		SSDSD		Malty Gıda	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Varlıklar	3.248.898	2.376.564	178	770	3.499	-
Toplam Yükümlülükler	3.922.401	3.024.225	31.025	21.288	610	-
Net Varlık	(673.503)	(647.661)	(30.847)	(20.518)	2.889	-
Grup Pay Oranı (%)	%78,58	%78,58	%25,13	%25,13	%25,00	-
Grup'un Net Varlıklardaki Payı	(529.252)	(508.945)	(7.751)	(5.156)	722	-
	Anadolu Etap		SSDSD		Malty Gıda	
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Grup'un Net Dönem Zararındaki Payı	(20.455)	(191.687)	(2.780)	(3.445)	(93)	-

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	(508.945)	(57.241)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(23.328)	(195.132)
Sermaye artırımları	1.000	87.000
Diğer	2.928	3.445
30 Eylül bakiyesi	(528.345)	(161.928)

- (1) Grup'un, Anadolu Etap'taki payını aşan zararlar TMS 28 uyarınca kayıtlara alınmaya devam edilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler" kaleminde muhasebeleştirilmiştir.
- (2) CCI'nin özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı olan SSDSD, Grup konsolide finansal tablolarında da özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmektedir.
- (3) Blue Hub, 1 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hisse satın alma yoluyla Malty Gıda A.Ş.'ye %28,41 oranında iştirak etmiştir. 15 Ağustos 2022 tarihinde Blue Hub'ın katılmadığı bir sermaye artışı olmuş ve bu artış sonucunda Blue Hub'ın ortaklık oranı %25,00 olarak güncellenmiştir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2022	Girişler	Kiralamada Yapılan Değişiklikler	Amortisman	Çıkışlar, net	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	29.083	(46.028)	(414)	76.324	339.330
Makine ve ekipman	18.550	1.149	348	(9.566)	(162)	8.068	18.387
Motorlu araçlar	72.545	107.141	24.183	(65.070)	(2.620)	25.837	162.016
Diğer	1.613	-	-	(1.095)	-	957	1.475
	431.203	118.907	67.986	(126.709)	(3.196)	138.695	626.886

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2021	Girişler	Kiralamada Yapılan Değişiklikler	Amortisman	Çıkışlar, net	Yabancı para çevrim farkları, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2021
Arsalar	33.861	-	8.624	(2.546)	(873)	8.523	47.589
Binalar	184.047	5.328	38.774	(33.304)	(16.600)	23.447	201.692
Makine ve ekipman	28.164	511	-	(8.538)	-	336	20.473
Motorlu araçlar	77.466	6.015	423	(40.400)	(1.176)	2.716	45.044
Diğer	3.715	-	-	(2.106)	-	162	1.771
	327.253	11.854	47.821	(86.894)	(18.649)	35.184	316.569

Alt kiralamalardan elde edilen faiz gelirleri 7.259TL'dir (30 Eylül 2021- 4.551 TL) (Not 25).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

NOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2022	Girişler	Amortisman	Çıkışlar, net	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	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
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

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2021	Girişler	Amortisman	Çıkışlar, net	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2021
Arsalar ve yerüstü düzenleri	680.692	455	(12.768)	(13.511)	1.082	71.581	-	53.115	780.646
Binalar	3.192.273	8.661	(120.375)	(2.971)	8.506	575.279	-	48.523	3.709.896
Makine ve ekipman	5.592.844	184.182	(684.263)	(7.107)	37.936	929.681	(204.676)	301.654	6.150.251
Motorlu araçlar	120.603	18.714	(28.877)	(3.901)	24.863	35.591	-	(16.875)	150.118
Diğer MDV	2.428.732	755.745	(665.222)	(50.595)	25.821	299.571	(6.244)	123.056	2.910.864
Özel maliyetler	5.051	174	(1.441)	-	-	(667)	-	386	3.503
Yapılmakta olan yatırımlar	571.871	680.317	-	(6.348)	142.055	152.713	-	(511.493)	1.029.115
	12.592.066	1.648.248	(1.512.946)	(84.433)	240.263	2.063.749	(210.920)	(1.634)	14.734.393

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Meşrubat Operasyonları'nın almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkları üzerinde 216.177 TL (31 Aralık 2021 – 248.315 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. Bu tutara taahhütler notunun TRİ pozisyonunda yer verilmiştir (Not 16).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2022	Girişler	İtfa	Çıkışlar,net	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

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2021	Girişler	İtfa	Çıkışlar,net	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler,net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2021
Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	10.417.801	-	-	-	1.113.527	-	-	11.531.328
Lisans anlaşmaları	5.642.031	-	-	-	1.309.193	-	-	6.951.224
Markalar	774.556	-	-	-	181.465	-	-	956.021
Haklar	88.637	284	(39.041)	(1.650)	9.109	-	6.434	63.773
Yapılmakta olan yatırımlar	90.551	51.646	-	-	-	-	(88.126)	54.071
Diğer kalemler	154.132	50.613	(27.393)	(22)	12.918	-	73.744	263.992
	17.167.708	102.543	(66.434)	(1.672)	2.626.212	-	(7.948)	19.820.409

(*) Grup'un Ukrayna'daki bira operasyonlarına istinaden 465.913 TL karşılık ayrılmıştır.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 14. ŞEREFIYE

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	6.506.587	3.299.250
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	-	482.584
Dönem içi yabancı para çevrim farkları	4.362.310	686.058
30 Eylül bakiyesi	10.868.897	4.467.892

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemlerinin nominal değerleri, özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları ve dönüştürülmüş değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal	Özkaynak	Dönüştürülmüş	Nominal	Özkaynak	Dönüştürülmüş
	Değerler	Enflasyon	Değerler	Değerler	Enflasyon	Değerler
		Düzeltilmesi			Düzeltilmesi	
		Farkları			Farkları	
Sermaye	592.105	63.583	655.688	592.105	63.583	655.688
Yasal yedekler	374.808	74.729	449.537	372.939	74.729	447.668
Olağanüstü yedekler	1.381.559	10.362	1.391.921	266.332	25.831	292.163

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ana ortak ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar için verilen teminat rehin ipotek (TRİ) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	30 Eylül 2022				Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
			Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EURO	Orijinal Para Birimi Bin UAH	Orijinal para birimi Bin PKR	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	446.937	144.142	13	118	76.207	2.666.996	45.645
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	2.018.973	-	3.000	37.713	1.750.067	193.150	377.410
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	1.179.248	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 ⁽²⁾	1.179.248	161.793	-	55.990	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişilerin Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	3.645.158	305.935	3.013	93.820	1.826.274	2.860.146	423.055
Diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı (%)	1,9						

	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	31 Aralık 2021				Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
			Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EURO	Orijinal Para Birimi Bin UAH	Orijinal para birimi Bin PKR	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	474.223	205.208	181	370	25.989	2.667.001	46.933
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	1.897.725	-	3.600	39.069	1.555.011	2.538.234	308.832
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	1.252.461	30.848	-	80.827	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽²⁾	1.252.461	30.848	-	80.827	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişilerin Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	3.624.409	236.056	3.781	120.266	1.581.000	5.205.235	355.765
Diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı (%)	3,2						

- (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.
- (2) Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı olan Anadolu Etap lehine verilen TRİ'leri içermektedir. Şirket, Anadolu Etap'ın European Bank For Reconstruction And Development (EBRD) ile imzaladığı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 71.250 bin EURO ve 135.274 TL toplamı olan (31 Aralık 2021: 102.857 bin EURO) kredi sözleşmesine istinaden, Anadolu Etap'ın bu sözleşmedeki ödeme yükümlülükleri için bir Proje Tamamlama Garantisi (Garanti) vermiştir. Bu Garanti, yukarıdaki TRİ pozisyonuna (D) maddesinde dahil edilmiştir. Anadolu Efes'in garanti sorumluluğu, Kurumsal Yönetim Tebliğinin 12 nolu maddesi ile belirlendiği gibi, Anadolu Efes'in Anadolu Etap'taki sermaye payı ile sınırlıdır.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL’nin 11 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Aralık 2022; 59 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Mart 2023 sonuna kadar Bankalar’dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2021- 15 milyon USD tutarındaki şeker Haziran 2022 ve 37 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Aralık 2022 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 311.175 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 2021 – 264.680 TL (3.505 milyon PKR)).

Aleyhe Davalar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları aleyhine açılan 64 adet davaya istinaden yönetimin aldığı hukuki görüşe göre, söz konusu davaların kaybedilmesi durumunda tahmini tazminatın 240.271 TL olacağı belirtilmektedir. Grup’un hukuk müşaviri tarafından verilen görüşte, davaların kaybedilmesinin olasılığının düşük olduğu belirtilmiş ve bu doğrultuda ara dönem özet konsolide finansal tablolarda herhangi bir yükümlülüğe ilişkin karşılık ayrılmamıştır (31 Aralık 2021- karşılık ayrılmamış tahmini tazminat tutarı 165.285 TL).

Meşrubat Operasyonları aleyhine 16.974 TL tutarında, ticari faaliyetler ile ilgili açılmış bulunan 201 adet dava mevcuttur. Bu davaların 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla nasıl sonuçlanacağı henüz kesinlik kazanmamıştır (31 Aralık 2021- 17.717 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, CCBPL’nin vergi davaları olup davaların CCBPL’nin aleyhine sonuçlanması durumunda oluşabilecek vergi yükümlülüğü 86.466 TL’dir (1.067 milyon PKR) (31 Aralık 2021 - 393.437 TL (5.210 milyon PKR)).

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 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Satıcılara verilen avanslar	1.677.700	1.336.959
Peşin ödenmiş satış giderleri	551.800	434.757
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	81.597	21.319
Peşin ödenmiş kira giderleri	6.904	1.235
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Anadolu Efes Spor Kulübü)	-	23.333
Peşin ödenmiş diğer giderler	141.922	43.417
	2.459.922	1.861.020

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş satış giderleri	348.844	217.050
Satıcılara verilen avanslar	58.725	22.601
Peşin ödenmiş kira giderleri	28.409	27.277
Peşin ödenmiş diğer giderler	81.368	38.553
	517.346	305.481

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	172.383	160.669
Ertelenmiş gelirler	2.602	4.298
	174.985	164.967

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler	261	14.697
	261	14.697

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
İndirilecek veya transfer edilen Katma Değer Vergisi (KDV)	807.157	619.386
İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar (Anadolu Efes Spor Kulübü)	63.327	-
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	17.362	54.702
Diğer	130.822	135.344
	1.018.668	809.432

b) Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	1.067	660
Diğer	408	275
	1.475	935

c) Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satış opsiyonu yükümlülüğü	43.784	31.513
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	17.428	55.096
Diğer	46.151	23.694
	107.363	110.303

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	683	500
Diğer	5.940	4.979
	6.623	5.479

30 Eylül 2022 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 43.784 TL karşılığı olarak, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında hisse satın alma opsiyon hesabına yansıtılmıştır (31 Aralık 2021 – 31.513 TL).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	2.652.027	805.695	266.118	79.443
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	214.282	71.149	21.447	3.622
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	214.311	100.317	50.378	28.582
Kira gelirleri	13.556	4.828	8.207	2.956
Konusu kalmayan beklenen zarar karşılığı	60.366	53.786	17.094	12.244
Sigorta ve tazminat gelirleri	2.219	685	8.322	1.155
Diğer	272.662	65.436	127.690	35.683
	3.429.423	1.101.896	499.256	163.685

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(2.317.416)	(1.029.456)	(287.732)	(77.152)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (*)	(377.485)	1.900	(35.957)	(9.187)
Beklenen zarar karşılığı gideri (*)	(112.211)	(27.824)	(16.378)	(2.319)
Bağışlar	(2.734)	(761)	(910)	(750)
Amortisman ve itfa giderleri	-	-	(154)	(52)
Diğer	(356.980)	(199.523)	(97.400)	(42.312)
	(3.166.826)	(1.255.664)	(438.531)	(131.772)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Maddi duran varlık çıkış karı	199.579	23.090	281.408	149.243
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı iptali	68.746	33.647	13.296	4.277
Önceki dönemde diğer kapsamlı giderde muhasebeleştirilen yabancı para çevrim farklarının gelir tablosuna transferi	-	-	455.377	-
Hisse satın alma opsiyonu yeniden değerlendirme karı	-	-	20.778	17.244
	268.325	56.737	770.859	170.764

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (*)	(465.913)	-	-	-
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (*)	(128.546)	(1.267)	(224.216)	(211.835)
Maddi duran varlık çıkış zararı	(14.441)	(7.884)	(18.127)	(5.163)
Maddi olmayan duran varlık çıkış zararı	-	-	(1.666)	(251)
Diğer	-	-	(161)	(3)
	(608.900)	(9.151)	(244.170)	(217.252)

(*) Grup, Not 1’de açıklandığı üzere Rusya ve Ukrayna’daki gelişmelerin 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmiş; buna istinaden Ukrayna operasyonu için 194.299 TL stok değer düşüklüğü karşılığı gideri, 23.937 TL beklenen zarar karşılığı gideri, 95.332 TL maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ve 465.913 TL maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü karşılığını kar veya zarar tablosuna yansıtmıştır (31 Aralık 2021- Yoktur).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	3.411.024	903.647	1.248.059	383.670
Faiz gelirleri	375.791	183.031	158.566	56.434
Türev işlemlerden elde edilen gelirler	311.377	169.813	68.360	25.641
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	7.259	2.563	4.551	1.450
Kiralama sözleşmelerinin sonlandırılmasına ilişkin kazançlar	3	3	1.109	34
Diğer	-	-	2.807	2.637
	4.105.454	1.259.057	1.483.452	469.866

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	(2.809.734)	(726.763)	(933.694)	(365.545)
Faiz ve borçlanma giderleri	(2.033.145)	(842.327)	(767.834)	(347.415)
Türev işlemlerden kaynaklanan giderler	(1.007.182)	(523.408)	(185.058)	(75.027)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(52.442)	(20.779)	(34.132)	(11.331)
Diğer	(207.197)	(94.234)	(91.411)	(45.132)
	(6.109.700)	(2.207.511)	(2.012.129)	(844.450)

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Türkiye (*)	%23	%25
Hollanda	%25	%25
Rusya	%20	%20
Kazakistan	%20	%20
Moldova	%12	%12
Gürcistan	-	-
Ukrayna	%18	%18
Azerbaycan	%20	%20
Kırgızistan	%10	%10
Pakistan	%29	%29
Irak	%15	%15
Ürdün	%18	%17
Türkmenistan	%8	%8
Tacikistan	%13	%13
Özbekistan	%15	%15

(*) 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022'de vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla etkin vergi oranları kullanarak hesaplanan konsolide ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğün dağılımı aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlığı	3.178.495	2.031.664
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(7.639.701)	(5.291.833)
	(4.461.206)	(3.260.169)

	Varlık		Yükümlülük		Net	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları	-	-	(8.650.369)	(5.891.014)	(8.650.369)	(5.891.014)
Stoklar	17.828	-	-	(8.926)	17.828	(8.926)
Taşınan mali zararlar	2.335.276	1.727.535	-	-	2.335.276	1.727.535
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	212.431	83.448	-	-	212.431	83.448
Diğer karşılıklar ve tahakkuklar	1.338.635	687.059	-	-	1.338.635	687.059
Kullanılmayan yatırım indirimi	236.155	119.130	-	-	236.155	119.130
Türev finansal araçlar	48.838	22.599	-	-	48.838	22.599
	4.189.163	2.639.771	(8.650.369)	(5.899.940)	(4.461.206)	(3.260.169)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Bursa, Elazığ, Köyceğiz, Çorlu, Ankara, Mersin, İzmir ve Isparta üretim hattı yatırımları için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında 295.245 TL (31 Aralık 2021 - 295.245 TL) yatırım gerçekleşmiş olup, toplamda sağlanacak sınırsız süreli vergi avantaj tutarı 236.155 TL (31 Aralık 2021 - 119.131 TL) ve teşvik belgesi tarihinden itibaren hesaplanan toplam vergi indirimi 4.528 TL'dir (31 Aralık 2021 - 4.528 TL).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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 artırım 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 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
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	3.375.640	2.081.714	1.266.737	556.443
Sürdürülen ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (tam TL)	5,7011	3,5158	2,1394	0,9398
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	3.375.640	2.081.714	1.266.737	556.443
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem karı	3.375.640	2.081.714	1.266.737	556.443
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (tam TL)	5,7011	3,5158	2,1394	0,9398

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

NOT 24. KAR DAĞITIMI

Şirket'in 2021 Ocak-Aralık dönemine ilişkin olarak, hesap dönemi sonu itibarıyla çıkarılmış sermayesi olan 592.105 TL üzerinden %185,45 brüt kar dağıtımını teminen her 1 tam TL nominal bedelli hisseye brüt 1,8545 tam TL (net 1,66905 tam TL) kar payı olmak üzere 575.033 TL dönem karının geçmiş yıl zararlarını aşan kısmından, 280.906 TL genel kanuni yedek akçelerin kanunen serbest kalan kısmından, 242.120 TL olağanüstü yedeklerden karşılanmak üzere Şirket'in hissedarlarına 1.098.059 TL tutarında karın nakit olarak 20 Mayıs 2022 tarihinden itibaren ödenmesi hususu Genel Kurul'un onayına sunulmuş ve 20 Nisan 2022 tarihinde Genel Kurul tarafından kabul edilmiştir. Şirket ana sözleşmesi uyarınca kurucu hissedarlara 20.182 TL de dahil olmak üzere toplam 1.118.241 TL kâr payı ödemeleri 20 Mayıs 2022 tarihinden itibaren ödenmiştir (2021 – 1.160.716 TL).

2022 yılı içerisinde kontrol gücü olmayan paylara 299.506 TL (2021 – 436.615 TL) kar payı ödemesi yapılmıştır.

NOT 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla İlgili Bakiyeler

İlişkili Taraflardan Ticari ve Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Migros Grup Şirketleri ⁽²⁾	794.713	270.466
Anadolu Etap Tarım ve Gıda Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ^(*)	474.086	-
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	269.192	294.416
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	58.586	29.781
Diğer	20.879	15.419
	1.617.456	610.082

(*) Grup'un 30 Eylül 2022 itibarıyla Anadolu Etap'tan kısa vadeli TL toplam alacağının ağırlıklı ortalama faiz oranı %40,9'dur (31 Aralık 2021-Yoktur).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflara Ticari ve Diğer Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	2.294.371	740.488
Anadolu Efes Spor Kulübü	63.323	24.833
Oyex Handels GmbH ⁽²⁾	16.497	14.577
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	999	8.609
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı	-	18.088
Diğer	338	1.604
	2.375.528	808.199

(1) Grup'un hissedarı

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

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

b) İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

Mal, Hizmet Alımı ve Diğer Giderler

	İşlemin Niteliği	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	Hizmet, Ticari Mal Alımı ve Diğer	1.629.904	945.478	170.473	125.079
Anadolu Efes Spor Kulübü	Hizmet	267.666	63.333	112.714	25.000
Oyex Handels GmbH ⁽²⁾	Malzeme, Sabit Kıymet Alımı	81.224	14.912	48.884	6.672
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Danışmanlık Hizmeti	33.414	13.859	36.688	12.228
Çelik Motor Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	Araç Kiralama	910	456	501	215
Garenta Ulaşım Çözümleri A.Ş. ⁽²⁾	Araç Kiralama	14	14	-	-
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş. ⁽²⁾	Seyahat ve Konaklama	-	-	1.717	209
Diğer		769	193	603	95
		2.013.901	1.038.245	371.580	169.498

Finansman Gelir ve Gideri

	İşlemin Niteliği	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Alt kiralama alacaklarından faiz geliri	7.259	2.563	4.551	1.450
Çelik Motor Ticaret A.Ş.	Kiralamalara ilişkin faiz gideri	-	-	(81)	196
		7.259	2.563	4.470	1.646

Satış Gelirleri ve Diğer Gelirler

	İşlemin Niteliği	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Migros Grup Şirketleri ⁽²⁾	Satış geliri	1.483.766	692.973	735.967	305.433
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	Diğer Gelir	22.211	10.727	72.202	20.771
Diğer	Diğer Gelir	2.717	140	1.961	-
		1.508.694	703.840	810.130	326.204

(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 SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sonra eren dönemlerde, Anadolu Efes Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan toplam menfaat sırasıyla 644 TL ve 467 TL'dir. Grup içerisinde üst düzey yönetici pozisyonunda çalışanlara sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	74.876	26.158	45.774	10.834
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	1.529	-	1.667	-
İşten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar	960	-	19	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-	-	-
	77.365	26.158	47.460	10.834

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 EURO 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, döviz opsiyon 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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz Pozisyonu Tablosu						
30 Eylül 2022						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin USD	TL Karşılığı	Bin EURO	TL Karşılığı	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	220.551	2.928	54.227	7.428	134.741	31.583
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.042.963	149.251	2.763.930	13.116	237.918	41.115
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.013	-	-	111	2.013	-
3. Diğer	65.143	2.017	37.359	1.526	27.681	103
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.330.670	154.196	2.855.516	22.181	402.353	72.801
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)	3.330.670	154.196	2.855.516	22.181	402.353	72.801
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(5.448.308)	(232.667)	(4.308.697)	(55.973)	(1.015.324)	(124.287)
11. Finansal Yükümlülükler	(6.160.795)	(315.681)	(5.799.982)	(19.891)	(360.813)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(797)	-	1	(44)	(798)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(43.784)	(2.364)	(43.784)	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(11.653.684)	(550.712)	(10.152.462)	(75.908)	(1.376.935)	(124.287)
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(109)	-	-	(6)	(109)	-
15. Finansal Yükümlülükler	(21.674.876)	(1.146.869)	(21.238.530)	(24.055)	(436.346)	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(21.674.985)	(1.146.869)	(21.238.530)	(24.061)	(436.455)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(33.328.669)	(1.697.581)	(31.390.992)	(99.969)	(1.813.390)	(124.287)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a+19b)	27.319.823	1.475.256	27.319.823	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı (*)	27.319.823	1.475.256	27.319.823	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(2.678.176)	(68.129)	(1.215.653)	(77.788)	(1.411.037)	(51.486)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(30.021.371)	(1.543.038)	(28.529.051)	(79.425)	(1.440.731)	(51.589)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(830.319)	(12.077)	(223.657)	(33.444)	(606.663)	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu						
31 Aralık 2021						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin USD	TL Karşılığı	Bin EURO	TL Karşılığı	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	290.954	11.023	146.922	8.224	124.071	19.961
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.112.184	289.648	3.860.714	10.255	154.714	96.756
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	219	-	-	14	219	-
3. Diğer	243.037	16.064	214.116	1.917	28.921	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.646.394	316.735	4.221.752	20.410	307.925	116.717
5. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	287	-	-	19	287	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	287	-	-	19	287	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.646.681	316.735	4.221.752	20.429	308.212	116.717
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(3.850.369)	(137.956)	(1.838.821)	(125.197)	(1.888.810)	(122.738)
11. Finansal Yükümlülükler	(2.710.066)	(189.499)	(2.498.226)	(14.041)	(211.832)	(8)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.433)	-	-	(95)	(1.433)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(31.513)	(2.364)	(31.513)	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(6.593.381)	(329.819)	(4.368.560)	(139.333)	(2.102.075)	(122.746)
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(75)	-	-	(5)	(75)	-
15. Finansal Yükümlülükler	(13.526.991)	(970.726)	(12.938.809)	(38.984)	(588.140)	(42)
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(13.527.066)	(970.726)	(12.938.809)	(38.989)	(588.215)	(42)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(20.120.447)	(1.300.545)	(17.307.369)	(178.322)	(2.690.290)	(122.788)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a+19b)	12.929.130	970.000	12.929.130	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	12.929.130	970.000	12.929.130	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(2.544.636)	(13.810)	(156.487)	(157.893)	(2.382.078)	(6.071)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(15.685.796)	(997.510)	(13.268.220)	(159.843)	(2.411.505)	(6.071)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(390.928)	(502)	(6.673)	(25.470)	(384.254)	-
23. Döviz Varlıklarının 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 2022 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalata ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Toplam İhracat Tutarı	1.994.867	881.431	807.697	315.129
Toplam İthalat Tutarı	12.027.394	5.215.947	5.195.315	2.051.040

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıda gösterilmiştir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
	30 Eylül 2022 (*)		30 Eylül 2021 (*)	
	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)	(2.852.905)	2.852.905	(753.145)	753.145
USD riskinden korunulan kısım (-)	2.731.982	(2.731.982)	727.437	(727.437)
USD Net Etki	(120.923)	120.923	(25.708)	25.708
EURO'nun %10 değişmesi halinde:				
EURO net varlık / (yükümlülüğü)	(144.073)	144.073	(152.832)	152.832
EURO riskinden korunulan kısım (-)	-	-	-	-
EURO Net Etki	(144.073)	144.073	(152.832)	152.832
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü)	(5.159)	5.159	888	(888)
Diğer döviz kuru riskinden korunulan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer Döviz Varlıkları Net Etki	(5.159)	5.159	888	(888)
TOPLAM	(270.155)	270.155	(177.652)	177.652

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

c) Yurtdışındaki İşletmelerde Bulunan Net Yatırımlardan Doğan Finansal Risk

Grup, 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, 1 Kasım 2012 tarihi itibarıyla ihraç edilen 500 milyon USD tutarındaki tahvilin 180 milyon USD tutarındaki kısmını ve 29 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ihraç edilen 500 milyon USD tutarındaki tahvilin 500 milyon USD tutarındaki kısmını riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

CCİ, Hollanda'da mukim olan iştiraki CCİ 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, 20 Ağustos 2019 tarihinde ihraç edilen 120 milyon USD tutarındaki tahvilin 120 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 tahvillerin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin kısmı olan 7.161.773 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 5.729.418 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 2021 – 5.603.352 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 4.482.682 TL), 30 Eylül 2021 - 1.276.157 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 957.118 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 SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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), 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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski ve vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	910.833	10.343.997	706.623	184.773	27.035.229	27.001
- Azami riskin teminat,ipotek ve alacak sigorta ile güvence altına alınmış kısmı	570.056	4.273.460	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	910.833	9.777.346	706.623	184.773	27.035.229	27.001
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	558.453	-	-	-	-
- Teminat,ipotek ve alacak sigortası ile güvence altına alınmış kısmı	-	81.544	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	8.198	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	126.413	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(118.215)	-	-	-	-
- Net değer in teminat,ipotek ve alacak sigortası ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.198	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat,ipotek ve alacak sigortası ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar:

30 Eylül 2022	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	476.837	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	77.808	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.808	-	-	-
Vadesini 1 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	472.351	4.644.710	137.731	133.650	10.118.745	100.573
- Azami riskin teminat,ipotek ve alacak sigorta ile güvence altına alınmış kısmı	149.628	1.433.908	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	472.351	4.447.492	137.731	133.650	10.118.745	100.573
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	186.896	-	-	-	-
- Teminat,ipotek ve alacak sigortası ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.079	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	10.322	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	192.908	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(182.586)	-	-	-	-
- Net değer teminat,ipotek ve alacak sigortası ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.322	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat,ipotek ve alacak sigortası ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklar:

	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
31 Aralık 2021				
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	128.016	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	42.787	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	16.093	-	-	-
Vadesini 1 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-

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 reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan 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 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net (Not 19)	163.203	14.510
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net (Not 20)	465.913	-
Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net (Not 20)	59.800	210.920
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net (Not 19)	51.845	(716)
	740.761	224.714

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	67.056	25.493
Kıdem tazminatı karşılığı	97.190	35.247
Kıdem teşvik karşılığı	44.441	16.442
	208.687	77.182

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	2.033.145	767.834
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	52.442	34.132
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	(375.791)	(158.566)
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	(7.259)	(4.551)
	1.702.537	638.849

d) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Satın alınan işletmelerdeki nakit ve nakit benzerleri	-	76.944
İşletmeyi satın alma maliyeti (*)	(243.310)	(2.234.822)
	(243.310)	(2.157.878)

(*) Coca-Cola Bottlers Uzbekistan (CCBU)*'ın satın alınmasına ilişkin yapılan nakit ödemelerdir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	882.249	49.829
Kontrol gücü olmayan payların hissedarlarının sermaye arttırımına katılımından doğan nakit girişleri	354.220	-
Vadesi üç ayın üzerindeki mevduatlardaki değişim	(279.094)	20.988
Kur korumalı mevduat hesabındaki değişim	(387.326)	-
Kullanımı kısıtlı banka bakiyesindeki değişim	(63.422)	-
	506.627	70.817

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	851.836	(36.343)
Hisse satın alma opsiyonu yeniden değerlendirme	-	(20.778)
	851.836	(57.121)

g) Bağlı Ortaklıklar Paylarının Satın Alınmasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Azınlık payları satın alma maliyeti (*)	(78.873)	-
	(78.873)	-

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

NOT 29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

19 Eylül 2022 tarihli özel durum açıklamasında, Coca Cola İçecek A.Ş. Yönetim Kurulunun yurtiçinde 1.000.000 TL ve 2 yıl vadeye kadar borçlanma aracı ihraç edilmesi hususunda karar aldığı ve bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'na ihraç belgesinin/belgelerinin onaylanması talebiyle başvuruda bulunulduğu bildirilmişti. İlgili başvuru, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 20 Ekim 2022 tarihli toplantısında onaylanmıştır.