

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

**31 MART 2023 TARİHLİ
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2	
Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	3	
Ara Dönem Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	4	
Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	5	
Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	6	
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-43	
Not 1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7-9
Not 2	Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9-12
Not 3	İşletme Birleşmeleri.....	12
Not 4	Bölgümlere Göre Raporlama.....	13-14
Not 5	Nakit ve Nakit Benzerleri.....	15
Not 6	Finansal Yatırımlar	15
Not 7	Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	15-18
Not 8	Türev Araçlar	19-22
Not 9	Diğer Alacak ve Borçlar.....	23
Not 10	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	24
Not 11	Kullanım Hakkı Varlıkları.....	25
Not 12	Maddi Duran Varlıklar	26
Not 13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....	27
Not 14	Şerefiye.....	28
Not 15	Sermaye Yedekleri ve Diğer Özkaynak Kalemleri.....	28
Not 16	Taahhütler, Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler.....	29-30
Not 17	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	31
Not 18	Diğer Varlık ve Yükümlülükler.....	32
Not 19	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	33
Not 20	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler	33
Not 21	Finansman Gelirleri / Giderleri.....	34
Not 22	Vergi Varlık ve Yükümlülükleri.....	35
Not 23	Hisse Başına Kazanç	36
Not 24	İlişkili Taraf Açıklamaları	36-38
Not 25	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	38-41
Not 26	Finansal Araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve Finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar).....	41-42
Not 27	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	42-43
Not 28	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar.....	43

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	23.089.142	23.867.233
Finansal Yatırımlar	6	1.420.892	760.333
Ticari Alacaklar		12.587.818	7.883.346
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	24	971.035	826.663
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		11.616.783	7.056.683
Diğer Alacaklar	9	1.323.798	776.052
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	24	1.244.045	716.531
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		79.753	59.521
Türev Araçlar	8	476.878	22.133
Stoklar		15.753.320	14.095.834
Peşin Ödenmiş Giderler	17	3.279.979	2.141.356
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		50.000	100.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		3.229.979	2.041.356
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		408.967	522.268
Diğer Dönen Varlıklar	18	1.414.484	1.477.035
- İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		331.777	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		1.082.707	1.477.035
Dönen Varlıklar		59.755.278	51.545.590
Finansal Yatırımlar		822	822
Ticari Alacaklar		1.490	1.914
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.490	1.914
Diğer Alacaklar	9	111.846	131.875
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	24	23.209	25.191
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		88.637	106.684
Türev Araçlar	8	43.124	15.229
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	787	801
Maddi Duran Varlıklar	12	27.810.911	28.329.449
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	815.695	781.114
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		47.599.083	48.876.909
- Şerefiye	14	8.428.697	9.163.615
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	39.170.386	39.713.294
Peşin Ödenmiş Giderler	17	1.101.077	681.802
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	3.207.515	2.990.454
Diğer Duran Varlıklar	18	2.306	1.559
Duran Varlıklar		80.694.656	81.811.928
TOPLAM VARLIKLAR		140.449.934	133.357.518

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		9.361.941	7.414.991
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		9.361.941	7.414.991
- Banka Kredileri	7a	8.316.225	7.414.686
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	231	305
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	1.045.485	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		5.683.672	4.455.104
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		5.683.672	4.455.104
- Banka Kredileri	7a	760.874	780.412
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	292.767	275.525
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	4.630.031	3.399.167
Diğer Finansal Yükümlülükler	7c	513.578	69.875
Ticari Borçlar		23.431.413	20.032.943
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	24	1.617.437	1.228.626
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		21.813.976	18.804.317
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		635.686	572.793
Diğer Borçlar	9	8.393.513	7.129.761
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	24	2.076.297	1.911.900
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		6.317.216	5.217.861
Türev Araçlar	8	96.738	305.065
Ertelenmiş Gelirler	17	281.341	394.900
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		505.405	274.037
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.314.941	1.308.370
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		714.839	598.024
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		600.102	710.346
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	83.899	73.579
Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.302.127	42.031.418
Uzun Vadeli Borçlanmalar		25.141.764	25.702.061
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		25.141.764	25.702.061
- Banka Kredileri	7a	981.285	1.054.950
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	636.096	628.884
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	23.524.383	24.018.227
Ticari Borçlar		554	120
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		554	120
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		28.721	-
Diğer Borçlar	9	8.418	8.219
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		8.418	8.219
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	10	688.486	649.400
Türev Araçlar	8	512.023	545.288
Ertelenmiş Gelirler	17	48.638	55.957
Uzun Vadeli Karşılıklar		721.908	869.918
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		721.908	869.918
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	6.736.780	6.907.713
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	5.950	5.579
Uzun Vadeli Yükümlülükler		33.893.242	34.744.255
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		25.321.378	25.595.961
Ödenmiş Sermaye	15	592.105	592.105
Sermaye Düzeltme Farkları	15	63.583	63.583
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(195.134)	(195.134)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(195.134)	(195.134)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		14.495.348	15.178.454
- Yabancı Para Çevirim Farkları		24.102.225	24.745.810
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(9.606.877)	(9.567.356)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	374.805	374.805
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		9.582.148	6.153.080
Net Dönem Karı veya Zararı		408.523	3.429.068
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		30.933.187	30.985.884
Toplam Özkaynaklar		56.254.565	56.581.845
TOPLAM KAYNAKLAR		140.449.934	133.357.518

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat	4	24.566.127	13.767.417
Satışların Maliyeti (-)		(15.488.302)	(8.982.357)
BRÜT KAR (ZARAR)		9.077.825	4.785.060
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.794.732)	(1.102.157)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)		(4.388.492)	(2.498.215)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	644.384	517.055
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(739.606)	(1.030.186)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	4	2.799.379	671.557
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	20.772	49.133
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(14.556)	(570.514)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	10	(48.536)	(53.050)
FİNANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	4	2.757.059	97.126
Finansman Gelirleri	21	1.933.635	1.787.305
Finansman Giderleri (-)	21	(2.467.379)	(1.913.291)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	4	2.223.315	(28.860)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	4	(950.534)	(180.930)
- Dönem Vergi Gideri (-)		(1.075.000)	(425.896)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		124.466	244.966
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1.272.781	(209.790)
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.272.781	(209.790)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		1.272.781	(209.790)
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		864.258	(77.791)
- Ana Ortaklık Payları		408.523	(131.999)
Pay Başına Kazanç (Kayıp) (Tam TL)	23	0,6899	(0,2229)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (Tam TL)	23	0,6899	(0,2229)

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
DÖNEM KARI (ZARARI)	1.272.781	(209.790)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)</i>	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	(1.600.061)	1.097.938
Yabancı Para Çevirim Farkları	(1.689.525)	907.967
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	653.069	1.587.229
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) (Not 25)	(579.077)	(1.650.449)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	15.472	253.191
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)</i>	15.472	253.191
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(1.600.061)	1.097.938
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(327.280)	888.148
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı:		
- <i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>	(52.697)	636.478
- <i>Ana Ortaklık Payları</i>	(274.583)	251.670

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/ (İskontoları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (*)	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/(Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)		Net Dönem Karı/ (Zararı)				
Önceki Dönem (1 Ocak – 31 Mart 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	-	-	-	-	-	-	-	1.068.303	(1.068.303)	-	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	564.651	(180.982)	-	-	(131.999)	251.670	636.478	888.148
	- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(131.999)	(131.999)	(77.791)	(209.790)
	- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	564.651	(180.982)	-	-	-	383.669	714.269	1.097.938
Dönem sonu bakiyeler	592.105	63.583	204.017	(54.642)	16.192.681	(5.341.102)	372.939	7.069.170	(131.999)	18.966.752	21.253.889	40.220.641	
Cari Dönem (1 Ocak – 31 Mart 2023)	Dönem başı bakiyeler	592.105	63.583	-	(195.134)	24.745.810	(9.567.356)	374.805	6.153.080	3.429.068	25.595.961	30.985.884	56.581.845
	Transferler	-	-	-	-	-	-	-	3.429.068	(3.429.068)	-	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(643.585)	(39.521)	-	-	408.523	(274.583)	(52.697)	(327.280)
	- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	408.523	408.523	864.258	1.272.781
	- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(643.585)	(39.521)	-	-	-	(683.106)	(916.955)	(1.600.061)
Dönem sonu bakiyeler	592.105	63.583	-	(195.134)	24.102.225	(9.606.877)	374.805	9.582.148	408.523	25.321.378	30.933.187	56.254.565	

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		366.289	774.412
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		1.272.781	(209.790)
Dönem Net Karının Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.989.969	2.267.545
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	4	1.128.672	852.332
Değer düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	27	24.633	917.359
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		125.210	77.410
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptaller) ile ilgili düzeltmeler	27	132.285	83.016
- Diğer karşılıklar (iptaller) ile ilgili düzeltmeler		(7.075)	(5.606)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	27	663.008	496.461
Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		226.064	25.960
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	27	(77.387)	(310.859)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	10	48.536	53.050
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		950.534	180.930
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	20	(15.080)	(24.712)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(84.221)	(386)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.052.339)	(903.699)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.702.481)	(2.007.158)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.012.493)	192.436
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.220.257)	(2.822.482)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.857.461	3.747.013
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.025.431	(13.508)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.210.411	1.154.056
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(104.429)	(21.212)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(739.693)	(358.432)
YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(2.416.261)	(1.522.503)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		67.278	52.562
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(1.983.539)	(1.133.755)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	27	-	(243.310)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(500.000)	(198.000)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		1.054.027	5.210.657
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7a	5.299.848	10.882.176
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7a	(3.508.626)	(4.763.446)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7b	(93.607)	(63.644)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		32.725	9.420
Ödenen Faiz	7a	(872.864)	(385.804)
Alınan Faiz		179.274	44.497
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları	27	-	(78.873)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	27	17.277	(433.669)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		(995.945)	4.462.566
Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		241.351	799.801
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		(754.594)	5.262.367
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	23.818.156	10.253.584
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	23.063.562	15.515.951

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

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

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

Şirket, bağlı ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır. Grup'un bünyesinde istihdam edilen ortalama daimi çalışan sayısı 18.366'dır (31 Aralık 2022 – 18.460).

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 3 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanmak üzere onaylanmış, Grup Mali İşler Direktörü Gökçe Yanaşmayan ve Mali İşler Direktörü Kerem İşeri tarafından imzalanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Grup'un Faaliyet Alanları

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

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

Grup ayrıca, Türkiye'de on adet, çeşitli ülkelerde yirmi adet gazlı ve gazsız alkolsüz içecek üretim tesisi işletmektedir (31 Aralık 2022 - Türkiye'de on adet, çeşitli ülkelerde yirmi 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 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları aşağıdaki gibi özetlenebilir:

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştirakler

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

	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Bölüm	Etkin Oran ve Oy Hakkı %	
				31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bağlı Ortaklıklar:					
Efes Breweries International B.V. (EBI)	Hollanda	Grup'un yurt dışı bira faaliyetlerini yöneten holding şirketi	Bira Grubu	100,00	100,00
JSC FE Efes Kazakhstan Brewery (Efes Kazakhstan)	Kazakistan	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira Grubu	100,00	100,00
International Beers Trading LLP (IBT)	Kazakistan	Bira pazarlaması	Bira Grubu	100,00	100,00
Efes Vitanta Moldova Brewery S.A. (Efes Moldova)	Moldova	Bira ve düşük alkollü içecekler üretim ve pazarlaması	Bira Grubu	96,87	96,87
JSC Lomisi (Efes Georgia)	Gürcistan	Bira ve alkol­süz içecek üretim ve satışı	Bira Grubu	100,00	100,00
PJSC Efes Ukraine (Efes Ukraine)	Ukrayna	Bira üretim ve pazarlaması	Bira Grubu	99,94	99,94
Efes Trade BY FLLC (Efes Belarus)	Beyaz Rusya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira Grubu	100,00	100,00
Efes Holland Technical Management Consultancy B.V. (EHTMC)	Hollanda	Fikri mülkiyet hakları ve benzeri ürünlerin 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⁾⁽⁵⁾	Almanya	Yatırım şirketi	Bira Grubu	50,00	50,00
Bevmar GmbH ⁽¹⁾⁽⁵⁾	Almanya	Yatırım şirketi	Bira Grubu	50,00	50,00
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş. (Ef-Pa) ⁽⁴⁾	Türkiye	Grup'un Türkiye'deki pazarlama ve dağıtım şirketi	Bira Grubu	100,00	100,00
Cypex Co. Ltd. (Cypex)	K.K.T.C.	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira Grubu	99,99	99,99
Efes Deutschland GmbH (Efes Germany)	Almanya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira Grubu	100,00	100,00
Blue Hub Ventures B.V.	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira Grubu	100,00	100,00
Efes Brewery S.R.L. (Romania)	Romanya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira Grubu	100,00	100,00
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 Mahmutiye 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) ⁽⁶⁾	Türkmenistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	29,90	29,90
Sardkar for Beverage Industry Ltd. (SBIL)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
Waha Beverages B.V.	Hollanda	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) ⁽⁶⁾	Pakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	24,96	24,96
Coca-Cola Bottlers Uzbekistan Ltd. (CCBU)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
İş Ortaklıkları:					
Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Etap) (Not 28)	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)	Türkiye	Malt bar üretimi, dağıtımı ve satışı	Bira Grubu	25,00	25,00

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

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

(3) CCI hisseleri BIST'te işlem görmektedir.

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

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

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

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

Rusya ve Ukrayna'daki Gelişmeler

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

Grup, 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Rusya ve Ukrayna'daki gelişmelerin finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup, bu kapsamda 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları, ertelenmiş vergi varlığı, şerefiye ve markaların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri tahminlerinde yıl sonuna göre önemli bir değişiklik yapmamıştır.

NOT 2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Mart 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

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

Ayrıca Tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı özet finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur (Not 16, 25).

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

Meşrubat Operasyonları, yedek parçaların takibi için değerlendirme yapmıştır. Değerlendirme sonucunda, 31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri 450.593 TL olan ve maddi duran varlıklarda takip edilen yedek parçalar, stoklara transfer edilmiştir. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına etkisi bulunmamaktadır. (Not 12).

2.2 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

Yurt Dışındaki Önemli Bağlı Ortaklıklar İçin Fonksiyonel Para Birimleri:

Bağlı Ortaklık	Ulusal Para Birimi	Fonksiyonel Para Birimi	
		2023	2022
EBI	Avrupa Para Birimi (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 Lirası (GEL)	GEL	GEL
EHTMC	Avrupa Para Birimi (EURO)	USD	USD
Efes Germany	Avrupa Para Birimi (EURO)	EURO	EURO
Romanya	Rumen Leyi (RON)	RON	RON
Almaty CC	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Azerbaycan CC	Azerbaycan Manatı (AZN)	AZN	AZN
Türkmenistan CC	Türkmenistan Manatı (TMT)	TMT	TMT
Bishkek CC	Kırgızistan Somu (KGS)	KGS	KGS
TCCBCJ	Ürdün Dinarı (JOD)	JOD	JOD
SIBL	Irak Dinarı (IQD)	IQD	IQD
SSDSD	Suriye Poundu (SYP)	SYP	SYP
CCBPL	Pakistan Rupisi (PKR)	PKR	PKR
CCI Holland	Avrupa Para Birimi (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, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık faaliyet sonuçları, tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmeyebilir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarda yapılan diğer yeniden sınıflamalar:

“Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri” hesabı içerisinde yer alan 1.545 TL tutarındaki iskonto konusu gereği “Hasılat” hesabına sınıflandırılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarda makul değer çalışması neticesinden sonra yapılan yeniden sınıflamalar:

31 Aralık 2021 itibarıyla, 29 Eylül 2021 tarihli 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 çevrim farkları dahil 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).

31 Mart 2022 itibarıyla ise çevrim farklarıyla beraber muhasebeleştirilen 3.560.026 TL tutarındaki “geçici” şerefiye, makul değer çalışmaları sonucunda 746.160 TL olarak yeniden düzenlenmiştir. Buna istinaden çevrim farkları dahil ortaya çıkan 3.310.430 TL tutarındaki şişeleme ve dağıtım anlaşmaları “Diğer maddi olmayan duran varlıklar” hesabına, 496.565 TL tutarındaki vergi etkisi ise “ertelenmiş vergi yükümlülüğü” hesabına sınıflandırılmıştır (vergi sonrası 2.813.866 TL).

Söz konusu sınıflandırmaların ilgili dönemlere ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Sınıflandırmaların bu rapordaki etkileri Not 13 ve Not 14'deki önceki dönem hareket tablolarında yansıtılmıştır.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

2.6 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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

NOT 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Dönem ile İlgili İşlemler

Yoktur.

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Dönem ile İlgili İşlemler

Yoktur.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bölmelerin 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 - 31 Mart 2023				
Net satışlar	9.010.980	15.555.657	-	24.566.637
Bölmeler arası satışlar	-	(510)	-	(510)
Hasılat	9.010.980	15.555.147	-	24.566.127
FAVÖK BMKÖ	1.303.341	2.907.167	7	4.210.515
Değer düşüklüğü karşılığı	-	(10.159)	-	(10.159)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	-	1.295	-	1.295
Finansman (gideri)/ geliri	(84.489)	(449.257)	2	(533.744)
Vergi (gideri)/ geliri	(139.551)	(812.007)	1.024	(950.534)
Yatırım harcamaları (Not 12, 13)	706.687	1.276.888	(36)	1.983.539
1 Ocak - 31 Mart 2022				
Net satışlar	5.102.132	8.665.426	-	13.767.558
Bölmeler arası satışlar	-	(141)	-	(141)
Hasılat	5.102.132	8.665.285	-	13.767.417
FAVÖK BMKÖ	452.630	1.794.429	3.851	2.250.910
Değer düşüklüğü karşılığı	(566.429)	(312)	-	(566.741)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	-	20.648	-	20.648
Finansman (gideri)/ geliri	83.119	(209.106)	1	(125.986)
Vergi (gideri)/ geliri	272.072	(454.932)	1.930	(180.930)
Yatırım harcamaları (Not 12, 13)	266.734	867.096	(75)	1.133.755

(1) Grup konsolidasyon kapsamına giren düzeltme kayıtlarını içermektedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Türkiye coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %30 ve %26'dır (31 Mart 2022- sırasıyla %27 ve %26).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Rusya ve Ukrayna coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %24 ve %33'tür (31 Mart 2022- sırasıyla %26 ve %33).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Kazakistan coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %17 ve %12'dir (31 Mart 2022- sırasıyla %15 ve %12).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Pakistan coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %10 ve %5'dir (31 Mart 2022- sırasıyla %13 ve %6).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
31 Mart 2023				
Bölüm varlıkları	61.518.449	65.910.594	13.020.891	140.449.934
Bölüm yükümlülükleri	40.602.406	42.449.547	1.143.416	84.195.369
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	(687.699)	-	-	(687.699)
31 Aralık 2022				
Bölüm varlıkları	62.094.200	58.716.877	12.546.441	133.357.518
Bölüm yükümlülükleri	39.727.995	35.920.480	1.127.198	76.775.673
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	(648.599)	-	-	(648.599)

(1) Grup konsolidasyon kapsamına giren düzeltme kayıtlarını içermektedir.

31 Mart 2023 ve 2022 tarihinde sona eren üç aylık dönemler itibarıyla FAVÖK BMKÖ'nün konsolide Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karına mutabakatı ve FAVÖK BMKÖ'nün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
FAVÖK BMKÖ	4.210.515	2.250.910
Amortisman ve itfa giderleri	(1.128.672)	(852.332)
Kıdem tazminatı karşılığı	(37.763)	(22.469)
Ücretli izin karşılığı	(63.099)	(48.436)
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelir/giderleri	(162.157)	(230.075)
Esas faaliyetlerden kaynaklanan reeskont farkı gelir/giderleri	(169)	(1.065)
Bir defaya mahsus kalemler	-	(416.424)
Diğer	(19.276)	(8.552)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	2.799.379	671.557
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20.772	49.133
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(14.556)	(570.514)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki / (Zararlarındaki) Paylar	(48.536)	(53.050)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	2.757.059	97.126
Finansman Gelirleri	1.933.635	1.787.305
Finansman Giderleri (-)	(2.467.379)	(1.913.291)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	2.223.315	(28.860)

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	74.229	16.572
Banka		
-Vadeli mevduat	18.591.260	19.405.277
-Vadesiz mevduat	4.345.675	4.364.714
Diğer	52.398	31.593
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	23.063.562	23.818.156
Beklenen zarar karşılığı (-)	(137)	(1.837)
Faiz geliri tahakkukları	25.717	50.914
	23.089.142	23.867.233

31 Mart 2023 itibarıyla, vadesi 3 gün olan TL vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranı %21,00 ile %27,00 (31 Aralık 2022 – 2 ile 23 gün arası TL, %10,00 ile %28,00), vadesi 1 gün ile 84 gün arasında olan USD, EURO, ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,01 ile %15,50 arasındadır (31 Aralık 2022 – 1 gün ile 58 gün arası USD, EURO, ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,30 ile %15,25 arasındadır).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla diğer kalemi, 52.398 TL tutarında kredi kartı alacağını içermektedir (31 Aralık 2022 – 31.593 TL).

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, banka mevduatlarının 80.000 bin USD karşılığı 1.532.256 TL kısmını (31 Aralık 2022 – 80.000 bin USD, 2.200 bin EURO karşılığı toplam 1.539.721 TL) gelecek dönemlerde yapacağı hammadde alımları, faiz giderleri ve faaliyet ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

NOT 6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat hesabı (KKMH)	1.085.193	542.320
Vadesi üç ayın üzerindeki mevduatlar	255.695	85.712
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (*)	80.004	132.301
	1.420.892	760.333

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 84 ile 215 gün arasında kalan vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar USD ve UZS cinsinden oluşmakta olup faiz oranları USD için %2,25 ve UZS için %8,00'dir. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 174 ile 305 gün arasında kalan vadeleri bulunan 3 aydan uzun mevduatlar USD ve UZS cinsinden oluşmakta olup faiz oranları USD için %2,25 ve UZS için %8,00'dir).

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri (İlişkili Olmayan Taraf)	8.316.225	7.414.686
Kısa Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları (İlişkili Olmayan Taraf)	1.045.485	-
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	760.874	780.412
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçlarının Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	4.630.031	3.399.167
Uzun Vadeli Banka Kredileri (İlişkili Olmayan Taraf)	981.285	1.054.950
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları (İlişkili Olmayan Taraf)	23.524.383	24.018.227
	39.258.283	36.667.442

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devam)

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla toplam borçlanmalar 38.371.463 TL tutarındaki anapara borçları (31 Aralık 2022 – 35.798.006 TL) ile 886.820 TL tutarındaki faiz gideri tahakkuklarından (31 Aralık 2022 – 869.436 TL) oluşmaktadır. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borç tutarları ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023			31 Aralık 2022		
	Tutar	Ağırlıklı ortalama sabit faiz	Ağırlıklı ortalama değişken faiz	Tutar	Ağırlıklı ortalama sabit faiz	Ağırlıklı ortalama değişken faiz
Kısa Vadeli Borçlanmalar						
Türk Lirası borçlanmalar	7.581.581	%23,26	TL REF +%5,50	5.841.054	%22,07	TL REF +%5,50
Yabancı para borçlanmalar (USD)	887	%3,00	-	865	%3,00	-
Yabancı para borçlanmalar (EURO)	418.071	%7,25	-	-	-	-
Yabancı para borçlanmalar (Diğer)	1.361.171	%21,75	Kibor +%0,08	1.572.767	%21,55	Kibor +%0,15
	9.361.710			7.414.686		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları						
Türk Lirası borçlanmalar	2.181.779	%32,77	-	943.789	%32,33	-
Yabancı para borçlanmalar (USD)	2.471.551	%4,47	Libor +%2,50	2.466.596	%4,49	Libor +%2,50
Yabancı para borçlanmalar (EURO)	504.471	-	Euribor +%2,08	468.428	-	Euribor +%2,08
Yabancı para borçlanmalar (Diğer)	233.104	%15,00	-	300.766	%15,00	-
	5.390.905			4.179.579		
Toplam	14.752.615			11.594.265		
Uzun Vadeli Borçlanmalar						
Türk Lirası borçlanmalar	1.648.170	%11,74	-	2.675.090	%20,44	-
Yabancı para borçlanmalar (USD)	21.887.707	%4,00	Libor +%2,50	21.365.575	%4,00	Libor +%2,50
Yabancı para borçlanmalar (EURO)	969.791	-	Euribor +%1,54	1.032.512	-	Euribor +%2,40
Toplam	24.505.668			25.073.177		
Genel Toplam	39.258.283			36.667.442		

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla borçlanmalarından kaynaklanan finansal taahhütlerini yerine getirmiştir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

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

Uzun vadeli borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arası	5.011.068	6.092.834
2-3 yıl arası	196.264	186.769
3-4 yıl arası	196.264	186.769
4-5 yıl arası	98.132	93.385
5 yıl ve sonrası	19.003.940	18.513.420
	24.505.668	25.073.177

Borçlanmaların 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	36.667.442	20.742.397
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5.299.848	10.882.176
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	(3.508.626)	(4.763.446)
Faiz ve borçlanma gideri (Not 21)	903.083	545.750
Ödenen faiz (-)	(872.864)	(385.804)
Kur farkı (gelir)/ gideri	946.973	2.247.082
Yabancı para çevrim farkı	(177.573)	(93.515)
31 Mart bakiyesi	39.258.283	29.174.640

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Kiralama İşlemleri (İlişkili Olmayan Taraf)	231	305
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinin Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	292.767	275.525
Uzun Vadeli Kiralama İşlemleri (İlişkili Olmayan Taraf)	636.096	628.884
	929.094	904.714

Kiralama yükümlülüklerinin 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	904.714	503.933
Dönem içi girişler	129.435	12.820
Ödemeler (-)	(93.607)	(63.644)
Çıkışlar (-)	(4.823)	-
Faiz giderleri (Not 21)	37.081	14.742
Kiralamada yapılan değişiklikler	(3.132)	31.100
Kur farkı (gelir)/ gideri	6.626	9.565
Yabancı para çevrim farkı	(47.200)	35.456
31 Mart bakiyesi	929.094	543.972

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kredi kartı borçları	513.578	69.875
	513.578	69.875

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR

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

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarları	Defter Değeri Varlık / (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Faiz swap işlemleri</i>	210.000	-	(13.236)	Türev araçlar	-	Ekim 2023
<i>Döviz forward işlemleri</i>						
-USD/TL	658.870	34,4 milyon USD	(35.894)	Türev araçlar	-	Nisan - Temmuz 2023
-EUR/TL	288.703	13,9 milyon EURO	2.456	Türev araçlar	-	Nisan - Temmuz 2023
-USD/RUR	2.139.542	111,7 milyon USD	239.381	Türev araçlar	-	Nisan - Aralık 2023
-EUR/RUR	1.226.457	58,8 milyon EURO	137.716	Türev araçlar	-	Nisan - Aralık 2023
<i>Emtia swap işlemleri</i>						
- Alüminyum	391.709	8.753 ton	(6.563)	Türev araçlar	-	Nisan - Aralık 2024
Alım - satım amaçlı işlemler:						
Döviz forward işlemleri:						
-USD/RUR	227.345	11,9 milyon USD	28.500	Türev araçlar	-	Nisan - Aralık 2023
-EUR/RUR	630.358	30,2 milyon EURO	71.280	Türev araçlar	-	Nisan - Aralık 2023
	5.772.984		423.640			
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma işlemleri	-	500 milyon USD	(9.593.900)	Borçlanmalar	-	Haziran 2028
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Gelecek dönemde yapılacak ödemeler için ayrılan nakit</i>						
- USD/TL	-	80,0 milyon USD	1.532.256	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ağustos 2023 - Aralık 2024

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

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

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarları	Gerçeğe Uygun Değer Varlık / (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Emtia swap işlemleri</i>						
- <i>Alüminyum</i>	1.224.106	24.837 ton	(48.437)	Türev araçlar	-	Ocak 2023 - Aralık 2025
- <i>Şeker</i>	806.878	102.900 ton	48.061	Türev araçlar	-	Ocak 2023 - Aralık 2025
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemlerden varlıklar/(yükümlülükler)	2.872.980	150 milyon USD	(512.022)	Türev araçlar	-	Eylül 2024
	4.903.964		(512.398)			
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri	-	770 milyon USD	(14.774.606)	Borçlanmalar	-	Ocak 2029

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 24)	1.204.968	682.174
Personelden alacaklar	47.873	36.209
İlişkili taraflardan alt kiralama alacakları ⁽¹⁾ (Not 24)	39.077	34.357
Vergi dairesinden alacaklar	706	736
Verilen depozito ve teminatlar	4.596	4.331
Diğer	26.578	18.245
	1.323.798	776.052

b) Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	64.544	77.302
Vergi dairesinden alacaklar	24.093	29.382
İlişkili taraflardan alt kiralama alacakları ⁽¹⁾ (Not 24)	23.209	25.191
	111.846	131.875

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

c) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelir vergisi haricinde ödenecek vergi ve harçlar	4.508.966	3.694.753
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Borçlar (Not 24)	2.076.297	1.911.900
Alınan depozito ve teminatlar	1.658.131	1.370.784
Ödenecek temettü	140.911	137.571
Diğer	9.208	14.753
	8.393.513	7.129.761

d) Diğer Uzun Vadeli Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	8.418	8.219
	8.418	8.219

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak Oranı	Taşınan Değer	İştirak Oranı	Taşınan Değer
Anadolu Etap ⁽¹⁾	%78,58	(688.486)	%78,58	(649.400)
SSDSD ⁽²⁾	%25,13	-	%25,13	-
Malty Gıda A.Ş.	%25,00	787	%25,00	801
		(687.699)		(648.599)

Önemli iş ortaklıklarının özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Anadolu Etap		SSDSD	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	1.983.602	2.075.401	242	547
Duran varlıklar	1.988.848	1.831.054	77	179
Kısa vadeli yükümlülükler (-)	(3.438.563)	(3.367.734)	(32.824)	(31.811)
Uzun vadeli yükümlülükler (-)	(1.410.024)	(1.365.120)	-	-
Net Yükümlülük	(876.138)	(826.399)	(32.505)	(31.085)
Grup Pay Oranı (%)	78,58%	78,58%	25,13%	25,13%
Grup'un Net Varlıklardaki Payı	(688.486)	(649.400)	(8.168)	(7.811)
Nakit ve nakit benzerleri	42.809	102.827	191	429
Kısa vadeli borçlanmalar (-)	(2.951.048)	(2.325.021)	-	-
Uzun vadeli borçlanmalar (-)	(1.375.198)	(1.326.456)	-	-
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Hasılat	825.366	513.685	-	-
Amortisman ve itfa payları (-)	9.054	(29.709)	-	-
Faiz geliri	297	371	-	-
Faiz gideri (-)	(153.799)	(111.941)	(375)	(299)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi geliri	49.313	21.495	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden kar/(zarar)	(49.739)	(67.249)	(18.872)	(411)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	(49.739)	(67.249)	(18.872)	(411)
Alınan temettüler	-	-	-	-
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettüler (-)	-	-	-	-
Grup'un Net Dönem Karındaki (Zararındaki) Payı	(39.086)	(52.845)	(9.436)	(205)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların 31 Mart 2023 ve 2022 tarihinde sona eren üç aylık dönemler itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	(648.599)	(508.945)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(48.536)	(53.050)
Diğer	9.436	205
31 Mart bakiyesi	(687.699)	(561.790)

(1) Grup'un, Anadolu Etap'taki payını aşan zararlar TMS 28 uyarınca; Etap'ın ödeme yükümlülükleri için verilen Proje Tamamlama Garantisine istinaden kayıtlara alınmaya devam edilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler" kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

(2) CCl'nin özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı olan SSDSD, Grup konsolide finansal tablolarında da özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırım olarak muhasebeleştirilmektedir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık dönemler itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2023	Girişler	Kiralamada Yapılan Değişiklikler	Amortisman	Çıkışlar, net	Yabancı para çevrim farkları, net	Net Defter Değeri 31 Mart 2023
Arsalar	117.413	35.411	-	(1.813)	-	(4.431)	146.580
Binalar	254.599	82.879	5.741	(17.885)	(737)	(20.987)	303.610
Makine ve ekipman	30.437	-	-	(3.040)	-	(2.538)	24.859
Motorlu araçlar	382.550	11.145	(8.873)	(41.245)	(348)	1.887	345.116
Diğer	(3.885)	-	-	(72)	-	(513)	(4.470)
	781.114	129.435	(3.132)	(64.055)	(1.085)	(26.582)	815.695

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2022	Girişler	Kiralamada Yapılan Değişiklikler	Amortisman	Çıkışlar, net	Yabancı para çevrim farkları, net	Net Defter Değeri 31 Mart 2022
Arsalar	68.747	-	9.878	(1.176)	-	2.288	79.737
Binalar	269.748	5.329	10.642	(13.445)	-	6.512	278.786
Makine ve ekipman	18.550	498	-	(3.288)	(163)	2.007	17.604
Motorlu araçlar	72.545	6.993	10.580	(18.683)	(434)	4.886	75.887
Diğer	1.613	-	-	(510)	-	180	1.283
	431.203	12.820	31.100	(37.102)	(597)	15.873	453.297

Alt kiralamalardan elde edilen faiz gelirleri 2.738TL'dir (2022: 2.282 TL) (Not 24).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık dönemler itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2023	Girişler	Amortisman	Çıkışlar, net	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net(**)	Net Defter Değeri 31 Mart 2023
Arsalar ve yerüstü düzenler	1.306.469	16.211	(11.620)	(23)	(45.097)	-	1.182	1.267.122
Binalar	7.379.864	9.084	(88.230)	(856)	(239.240)	-	112.171	7.172.793
Makine ve ekipman	11.443.193	320.510	(455.197)	(3.604)	(458.647)	166	(167.558)	10.678.863
Motorlu araçlar	293.281	35.715	(20.912)	(1.275)	1.951	-	800	309.560
Diğer MDV (*)	5.713.529	549.425	(427.791)	(44.715)	(100.117)	(9.030)	281.218	5.962.519
Özel maliyetler	4.466	-	(429)	-	-	-	113	4.150
Yapılmakta olan yatırımlar	2.188.647	1.004.822	-	(1.725)	(87.421)	-	(688.419)	2.415.904
	28.329.449	1.935.767	(1.004.179)	(52.198)	(928.571)	(8.864)	(460.493)	27.810.911

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2022	Girişler	Amortisman	Çıkışlar, net	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net	Net Defter Değeri 31 Mart 2022
Arsalar ve yerüstü düzenleri	1.057.728	2.392	(14.320)	(1.318)	20.904	-	4.395	1.069.781
Binalar	5.366.397	4.771	(68.062)	(4.387)	172.898	(7.141)	19.556	5.484.032
Makine ve ekipman	8.983.599	148.407	(369.001)	(4.268)	266.436	(12.577)	160.943	9.173.539
Motorlu araçlar	218.842	5.874	(14.108)	(157)	7.645	3	(406)	217.693
Diğer MDV (*)	4.178.633	425.613	(334.253)	(17.369)	99.008	(60.465)	82.325	4.373.492
Özel maliyetler	4.661	-	(567)	-	667	-	-	4.761
Yapılmakta olan yatırımlar	1.487.277	502.285	-	(333)	66.046	-	(322.440)	1.732.835
	21.297.137	1.089.342	(800.311)	(27.832)	633.604	(80.180)	(55.627)	22.056.133

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

(**) 31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri 450.593 TL olan yedek parça, stoklara transfer edilmiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Meşrubat Operasyonları'nın almış olduğu krediler için, maddi duran varlıkları üzerinde 57.999 TL (31 Aralık 2022 – 56.662 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. Bu tutara taahhütler notunun TRİ pozisyonunda yer verilmiştir (Not 16).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 2022 tarihinde sona eren üç aylık dönemler itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2023	Girişler	İtfa	Çıkışlar,net	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler,net	Net Defter Değeri 31 Mart 2023
Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	22.240.827	-	-	-	508.207	-	-	22.749.034
Lisans anlaşmaları	14.491.324	-	-	-	(947.025)	-	-	13.544.299
Markalar	2.090.386	-	-	-	(90.303)	-	-	2.000.083
Haklar	246.875	2	(30.335)	-	(10.367)	-	45.272	251.447
Yapılmakta olan yatırımlar	129.728	8.281	-	-	-	-	(5.559)	132.450
Diğer kalemler	514.154	39.489	(20.919)	-	(444)	-	(39.207)	493.073
	39.713.294	47.772	(51.254)	-	(539.932)	-	506	39.170.386

Önceki 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 31 Mart 2022
Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	18.026.563	-	-	-	605.527	-	-	18.632.090
Lisans anlaşmaları	10.218.168	-	-	-	(301.846)	(448.554)	-	9.467.768
Markalar	1.410.991	-	-	-	(16.679)	(17.359)	-	1.376.953
Haklar	153.949	411	(17.449)	5	(3.722)	-	61.425	194.619
Yapılmakta olan yatırımlar	61.080	16.546	-	-	-	-	(1.770)	75.856
Diğer kalemler	291.375	27.456	(12.145)	(23)	7.217	-	(4.029)	309.851
	30.162.126	44.413	(29.594)	(18)	290.497	(465.913)	55.626	30.057.137

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 14. ŞEREFİYE

31 Mart 2023 ve 2022 tarihinde sona eren üç aylık dönemler itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak bakiyesi	9.163.615	6.506.587
Dönem içi yabancı para çevrim farkları	(734.918)	(179.708)
31 Mart bakiyesi	8.428.697	6.326.879

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 kullanılabilir. Ancak ödenmiş sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farkları nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda ilave kurumlar vergisine tabi olacaktır.

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

	31 Mart 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal Değerler	Özkaynak Enflasyon Düzeltmesi Farkları	Dönüştürülmüş Değerler	Nominal Değerler	Özkaynak Enflasyon Düzeltmesi Farkları	Dönüştürülmüş Değerler
Sermaye	592.105	63.583	655.688	592.105	63.583	655.688
Yasal yedekler	374.805	74.729	449.534	374.805	74.729	449.534
Olağanüstü yedekler	1.381.559	10.362	1.391.921	1.381.559	10.362	1.391.921

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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

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

31 Mart 2023							
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EURO	Orijinal Para Birimi Bin UAH	Orijinal para birimi Bin PKR	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	378.978	247.993	204	1.364	77.598	-	57.999
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	5.309.124	-	36.563	54.668	1.750.097	6.150.005	2.137.497
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	1.174.697	172.543	-	47.990	-	-	-
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⁾	1.174.697	172.543	-	47.990	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişilerin Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	6.862.799	420.536	36.767	104.022	1.827.695	6.150.005	2.195.496
Diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı (%)	2,1						

31 Aralık 2022							
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EURO	Orijinal Para Birimi Bin UAH	Orijinal para birimi Bin PKR	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	309.853	187.547	13	1.272	78.377	-	56.622
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	3.010.531	-	1.800	75.579	1.750.092	2.401.283	377.119
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.279.951	161.793	-	55.990	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽²⁾	1.279.951	161.793	-	55.990	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişilerin Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	4.600.335	349.340	1.813	132.841	1.828.469	2.401.283	433.741
Diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı (%)	2,3						

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

(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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 61.071 bin EURO ve 115.949 TL toplamı olan (31 Aralık 2022: 71.250 bin EURO ve 135.274 TL) 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 SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL’nin 30,8 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Haziran 2023 sonuna kadar, 22,6 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Aralık 2023 sonuna kadar Bankalar’dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2022- 60 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Haziran 2023 sonuna kadar Bankalar’dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır).

Vergi ile İlgili ve Yasal Konular

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

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

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

Pakistan vergi idaresi, iptal kararını gerekçe göstererek, “Satış ve Özel Tüketim Vergileri” sisteminin iptal öncesi de geriye dönük olarak uygulanması talebiyle, CCBPL’den 259.120 TL (3.839 milyon PKR) ek vergi talebinde bulunmuştur. Şirket yönetimi Anayasa Mahkemesi iptal kararlarının geriye yürümezliği ilkesine dayanarak ve aynı zamanda ilgili zaman diliminde yürürlükte bulunan “Kapasite Vergisi” uygulaması yükümlülüklerinin tam olarak yerine getirildiğinden hareketle, söz konusu talebe itiraz etmiş ve konuyu yargıya taşımıştır. Şirket yönetimi söz konusu davayla ilgili olumsuz bir sonuç beklememektedir (31 Aralık 2022 – 316.997 TL (3.839 milyon PKR)).

Aleyhe Davalar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları aleyhine açılan 93 adet davaya istinaden yönetimin aldığı hukuki görüşe göre, söz konusu davaların kaybedilmesi durumunda tahmini tazminatın 183.913 TL olacağı belirtilmektedir. Grup’un hukuk müşaviri tarafından verilen görüşte, davaların kaybedilmesinin olasılığının düşük olduğu belirtilmiş ve bu doğrultuda finansal tablolarda herhangi bir yükümlülüğe ilişkin karşılık ayrılmamıştır (31 Aralık 2022- karşılık ayrılmamış tahmini tazminat tutarı 196.402 TL).

Meşrubat Operasyonları aleyhine 14.995 TL tutarında, ticari faaliyetler ile ilgili açılmış bulunan 206 adet dava mevcuttur. Bu davaların 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla nasıl sonuçlanacağı henüz kesinlik kazanmamıştır (31 Aralık 2022- 17.107 TL).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, CCBPL’nin vergi davaları olup davaların CCBPL’nin aleyhine sonuçlanması durumunda oluşabilecek vergi yükümlülüğü 56.644 TL’dir (839 milyon PKR) (31 Aralık 2022 - 88.084 TL’dir (1.067 milyon PKR’dir)).

Söz konusu davalarla ilgili Grup yönetimi olumsuz bir sonuç beklememektedir ve bu davalar Grup’un faaliyet sonuçlarını, finansal durumunu veya likiditeyi önemli ölçüde etkileyebilecek nitelikte değildir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satıcılara verilen avanslar	2.105.341	1.202.683
Peşin ödenmiş satış giderleri	724.715	622.097
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Anadolu Efes Spor Kulübü)	50.000	100.000
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	46.354	65.494
Peşin ödenmiş kira giderleri	13.932	3.785
Peşin ödenmiş diğer giderler	339.637	147.297
	3.279.979	2.141.356

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş satış giderleri	548.848	416.190
Satıcılara verilen avanslar	322.124	158.968
Peşin ödenmiş kira giderleri	9	27.599
Peşin ödenmiş diğer giderler	230.096	79.045
	1.101.077	681.802

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	236.126	358.825
Ertelenmiş gelirler	45.215	36.075
	281.341	394.900

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş gelirler	48.638	55.957
	48.638	55.957

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İndirilecek veya transfer edilen Katma Değer Vergisi (KDV)	996.122	1.357.533
İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar (Anadolu Efes Spor Kulübü)	331.777	-
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	19.070	17.409
Peşin ödenmiş vergiler (gelir vergisi ve KDV dışında)	12.255	30.183
Diğer	55.260	71.910
	1.414.484	1.477.035

b) Diğer Duran Varlıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	966	1.186
Diğer	1.340	373
	2.306	1.559

c) Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satış opsiyonu yükümlülüğü	45.202	44.208
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	20.414	17.340
Diğer	18.283	12.031
	83.899	73.579

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	802	802
Diğer	5.148	4.777
	5.950	5.579

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Day Investments Ltd.'in (Day) sahip olduğu %12,5 oranındaki Turkmenistan CC hissesini satın alma yükümlülüğü olarak taşınan 2.360 bin USD, konsolide finansalda bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası satış kuru ile çevrilmiş ve 45.202 TL karşılığı olarak, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında hisse satın alma opsiyon hesabına yansıtılmıştır (31 Aralık 2022 – 44.208 TL).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	351.720	344.997
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	84.378	42.013
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı	28.067	15.451
Konusu kalmayan beklenen zarar karşılığı	4.398	2.866
Kira gelirleri	5.136	4.002
Sigorta ve tazminat gelirleri	2.656	1.222
Diğer	168.029	106.504
	644.384	517.055

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(513.877)	(575.072)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri	(45.435)	(338.346)
Hurda ve diğer malzeme satış giderleri	(44.075)	-
Personel giderleri	(19.367)	-
Bağışlar	(16.730)	(26)
Beklenen zarar karşılığı gideri	(2.799)	(51.237)
Kullanılmamış izin karşılığı	429	-
Diğer	(97.752)	(65.505)
	(739.606)	(1.030.186)

NOT 20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Maddi duran varlık çıkış karı	19.477	28.485
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı iptali	1.295	20.648
	20.772	49.133

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	(10.159)	(100.828)
Maddi duran varlık çıkış zararı	(4.397)	(3.773)
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	-	(465.913)
	(14.556)	(570.514)

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 21. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı gelirleri	1.262.171	1.482.235
Türev işlemlerden elde edilen gelirler	388.853	241.039
Faiz gelirleri	274.418	61.749
Kiralama sözleşmelerinin sonlandırılmasına ilişkin kazançlar	3.755	-
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	2.738	2.282
Diğer	1.700	-
	1.933.635	1.787.305

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı giderleri	(1.155.544)	(1.190.428)
Faiz ve borçlanma giderleri	(903.083)	(545.750)
Türev işlemlerden kaynaklanan giderler	(268.391)	(112.787)
Banka komisyon ve ücretleri	(103.280)	(49.584)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(37.081)	(14.742)
	(2.467.379)	(1.913.291)

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türkiye (*)	%20	%23
Hollanda	%25	%25
Rusya	%20	%20
Kazakistan	%20	%20
Moldova	%12	%12
Gürcistan	-	-
Ukrayna	%18	%18
Azerbaycan	%20	%20
Kırgızistan	%10	%10
Pakistan	%33	%33
Irak	%15	%15
Ürdün	%19	%19
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 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için %23, 2023 yılı kurum kazançları için ise %20 oranında uygulanmıştır.

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlığı	3.207.515	2.990.454
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(6.736.780)	(6.907.713)
	(3.529.265)	(3.917.259)

	Varlık		Yükümlülük		Net	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları	-	-	(7.600.001)	(7.885.923)	(7.600.001)	(7.885.923)
Stoklar	-	38.635	(11.729)	-	(11.729)	38.635
Taşınan mali zararlar	2.303.322	2.290.274	-	-	2.303.322	2.290.274
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	180.495	220.802	-	-	180.495	220.802
Diğer karşılıklar ve tahakkuklar	1.330.968	1.101.681	-	-	1.330.968	1.101.681
Kullanılmayan yatırım indirimi	340.241	314.778	-	-	340.241	314.778
Türev finansal araçlar	-	2.494	(72.561)	-	(72.561)	2.494
	4.155.026	3.968.664	(7.684.291)	(7.885.923)	(3.529.265)	(3.917.259)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Bursa, Elazığ, Köyceğiz, Çorlu, Ankara, Mersin, İzmir ve Isparta üretim hattı yatırımları için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında 379.288 TL (31 Aralık 2022 - 379.288 TL) yatırım gerçekleşmiş olup, toplamda sağlanacak sınırsız süreli vergi avantaj tutarı 340.241 TL (31 Aralık 2022 - 314.778 TL) ve teşvik belgesi tarihinden itibaren hesaplanan toplam vergi indirimi 4.528 TL'dir (31 Aralık 2022 - 4.528 TL).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA 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 artırımını sonucu oluşan hisse adedi ile düzeltilmiş dönem başı hisse senedi sayısının zaman ağırlık faktörüyle çarpılması sonucu elde edilen ortalama hisse adedini ifade eder. Zaman ağırlıklı faktör, hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu elde edilir. Grubun sulandırma etkisi olan enstrümanı bulunmamaktadır.

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	592.105.263	592.105.263
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	408.523	(131.999)
Sürdürülen ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (tam TL)	0,6899	(0,2229)
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	408.523	(131.999)
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplaması için net dönem karı/(zararı)	408.523	(131.999)
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (tam TL)	0,6899	(0,2229)

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

NOT 24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla İlgili Bakiyeler

İlişkili Taraflardan Ticari ve Diğer Alacaklar

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Migros Grup Şirketleri ⁽²⁾	810.362	632.769	-	-
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	132.731	169.256	191.299	188.174
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾ (**)	1.182	1.689	62.286	59.548
Anadolu Etap Tarım ve Gıda Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	4.144	1.663	1.013.669	494.000
Diğer	22.616	21.286	-	-
	971.035	826.663	1.267.254	741.722

(*) Grup'un 31 Mart 2023 itibarıyla Anadolu Etap'tan kısa vadeli TL diğer alacağının ağırlıklı ortalama faiz oranı %21,63'dur (31 Aralık 2022-%38,1).

(**) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla TFRS 16 uyarınca muhasebeleştirilen 62.286 TL diğer nitelikli alt kiralama alacağı içermektedir (31 Aralık 2022-59.548 TL)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar ve Diğer Borçlar

	Ticari Borçlar		Diğer Borçlar	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	1.254.232	1.098.227	2.076.297	1.866.633
Anadolu Efes Spor Kulübü	331.777	100.000	-	-
Oyex Handels GmbH ⁽²⁾	24.867	27.658	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	325	1.427	-	-
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı	-	-	-	45.267
Anadolu Etap Tarım ve Gıda Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	4.008	-	-	-
Diğer	2.228	1.314	-	-
	1.617.437	1.228.626	2.076.297	1.911.900

(1) Grup'un hissedarı

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

Mal, Hizmet Alımı ve Diğer Giderler

	İşlemin Niteliği	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	Hizmet ve Ticari Mal Alımı	304.130	312.659
Anadolu Efes Spor Kulübü	Hizmet	113.333	56.667
Oyex Handels GmbH ⁽²⁾	Malzeme, Sabit Kıymet Alımı	50.538	29.346
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Danışmanlık Hizmeti	20.704	9.981
Çelik Motor Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	Araç Kiralama	20	181
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardım Vakfı ⁽²⁾	Bağış	132	-
Diğer		565	353
		489.422	409.187

Finansman Gelir ve Gideri

	İşlemin Niteliği	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Alt kiralama alacaklarından faiz geliri	2.738	2.282
		2.738	2.282

Satış Gelirleri ve Diğer Gelirler

	İşlemin Niteliği	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Migros Grup Şirketleri ⁽²⁾	Satış geliri	647.249	304.188
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	Diğer Gelir	7.045	35.916
Diğer	Diğer Gelir	930	1.086
		655.224	341.190

(1) Grup'un hissedarı

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sonra eren dönemlerde, Anadolu Efes Yönetim Kurulu üyelerine ve Grup içerisinde üst düzey yönetici pozisyonunda çalışanlara sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023		1 Ocak- 31 Mart 2022	
	Yönetim Kurulu	Üst Düzey Yöneticiler	Yönetim Kurulu	Üst Düzey Yöneticiler
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	252	60.220	168	32.287
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	2.694	-	1.529
İşten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	919
Hisse bazlı ödemeler	-	-	-	-
	252	62.914	168	34.735

NOT 25. 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 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 SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Yabancı Para Riski (devamı)

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

Döviz Pozisyonu Tablosu						
31 Mart 2023						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin USD	TL Karşılığı	Bin EURO	TL Karşılığı	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	2.982.607	151.370	2.899.224	3.993	83.227	156
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.348.332	153.731	2.944.433	61.683	1.285.782	118.117
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.918	-	-	92	1.918	-
3. Diğer	88.584	1.451	27.800	2.566	53.488	7.296
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.421.441	306.552	5.871.457	68.334	1.424.415	125.569
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)	7.421.441	306.552	5.871.457	68.334	1.424.415	125.569
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(5.358.846)	(201.224)	(3.854.084)	(69.937)	(1.457.835)	(46.927)
11. Finansal Yükümlülükler	(3.419.509)	(129.992)	(2.493.908)	(44.404)	(925.601)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(24.525)	(1.242)	(23.795)	(35)	(730)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(20.414)	(1.066)	(20.414)	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(8.823.294)	(333.524)	(6.392.201)	(114.376)	(2.384.166)	(46.927)
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(123)	-	-	(5)	(113)	(10)
15. Finansal Yükümlülükler	(23.008.807)	(1.146.901)	(22.006.621)	(48.078)	(1.002.186)	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(23.008.930)	(1.146.901)	(22.006.621)	(48.083)	(1.002.299)	(10)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(31.832.224)	(1.480.425)	(28.398.822)	(162.459)	(3.386.465)	(46.937)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a+19b)	25.266.901	1.319.200	25.266.901	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı (*)	25.266.901	1.319.200	25.266.901	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	856.118	145.327	2.739.536	(94.125)	(1.962.050)	78.632
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(24.480.871)	(1.174.258)	(22.534.751)	(96.783)	(2.017.456)	71.336
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	443.658	12.112	231.988	10.154	211.670	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu						
31 Aralık 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	3.259.893	166.952	3.121.725	6.219	123.984	14.183
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.219.780	119.156	2.228.016	46.988	936.701	55.063
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.696	-	-	85	1.696	-
3. Diğer	86.582	3.304	61.774	878	17.503	7.305
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.567.951	289.412	5.411.515	54.170	1.079.884	76.551
5. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.567.951	289.412	5.411.515	54.170	1.079.884	76.551
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(5.503.524)	(196.077)	(3.666.312)	(88.012)	(1.754.518)	(82.694)
11. Finansal Yükümlülükler	(2.923.631)	(132.933)	(2.452.928)	(23.612)	(470.703)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(9.422)	(298)	(5.575)	(193)	(3.847)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(43.784)	(2.342)	(43.784)	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(8.480.361)	(331.650)	(6.168.599)	(111.817)	(2.229.068)	(82.694)
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(120)	-	-	(5)	(109)	(11)
15. Finansal Yükümlülükler	(22.520.300)	(1.147.394)	(21.454.321)	(53.473)	(1.065.979)	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(22.520.420)	(1.147.394)	(21.454.321)	(53.478)	(1.066.088)	(11)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(31.000.781)	(1.479.044)	(27.622.920)	(165.295)	(3.295.156)	(82.705)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a+19b)	24.242.346	1.296.500	24.242.346	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	24.242.346	1.296.500	24.242.346	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(190.484)	106.868	2.030.941	(111.125)	(2.215.272)	(6.154)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(24.477.324)	(1.190.594)	(22.229.395)	(112.088)	(2.234.471)	(13.459)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(159.345)	(4.558)	(85.224)	(3.718)	(74.121)	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-

(*) Hollanda'da faaliyet gösteren bağılı 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 SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Yabancı Para Riski (devamı)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalata ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Toplam İhracat Tutarı	686.216	431.166
Toplam İthalat Tutarı	5.175.195	2.728.143

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıda gösterilmiştir:

	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu			
	31 Mart 2023 (*)		31 Mart 2022 (*)	
	Kar / (Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin %10 değişmesi halinde:				
USD net varlık / (yükümlülüğü)	(2.253.475)	2.253.475	(2.203.840)	2.203.840
USD riskinden korunan kısım (-)	2.526.690	(2.432.456)	2.060.904	(2.060.904)
USD Net Etki	273.215	(178.981)	(142.936)	142.936
EURO'nun %10 değişmesi halinde:				
EURO net varlık / (yükümlülüğü)	(201.746)	201.746	(230.901)	230.901
EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
EURO Net Etki	(201.746)	201.746	(230.901)	230.901
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü)	7.134	(7.134)	(11.481)	11.481
Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer Döviz Varlıkları Net Etki	7.134	(7.134)	(11.481)	11.481
TOPLAM	78.603	15.631	(385.318)	385.318

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

c) Yurtdışındaki İşletmelerde Bulunan Net Yatırımlardan Doğan Finansal Risk

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

Meşrubat, Hollanda'da mukim olan iştiraki CCI Holland ve Waha B.V.'deki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, 19 Eylül 2017 tarihinde ihraç edilen 500 milyon USD tutarındaki tahvilin 150 milyon USD tutarındaki kısmını, 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 tavin etmiştir.

Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış tahvil ve kredilerin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin kısmı olan 579.077 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 463.262 TL), Özkaynaklar altında "Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)"nda, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)"de muhasebeleştirilmektedir (31 Aralık 2022 - 7.385.178 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 5.908.142 TL), 31 Mart 2022 - 1.650.449 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 1.320.359 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

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 25. 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.

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

g) Sermaye Risk Yönetimi

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

NOT 26. 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-satım 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 SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 26. 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 25’de belirtilmiştir.

NOT 27. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

a) Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Stok değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler, net (Not 19)	17.368	322.895
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net (Not 20)	-	465.913
Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net (Not 20)	8.864	80.180
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net (Not 19)	(1.599)	48.371
	24.633	917.359

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	63.099	48.436
Kıdem tazminatı karşılığı	37.763	22.469
Kıdem teşvik karşılığı	31.423	12.111
	132.285	83.016

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	903.083	545.750
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	37.081	14.742
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	(274.418)	(61.749)
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	(2.738)	(2.282)
	663.008	496.461

d) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Giriş (Çıkışları)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İşletmeyi satın alma maliyeti (*)	-	(243.310)
	-	(243.310)

(*) Coca-Cola Bottlers Uzbekistan (CCBU)’ın 29 Eylül 2021 itibarı ile satın alınmasına ilişkin yapılan nakit ödemelerdir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

NOT 27. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

e) Bağlı Ortaklıklar Paylarının Satın Alınmasından Kaynaklanan Nakit Çıktıları

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
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.

f) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri (Çıktıları)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	36.392	58.719
Vadesi üç ayın üzerindeki mevduatlardaki değişim	(69.097)	(1.637)
Kur korumalı mevduat hesabındaki değişim	(446.018)	(515.710)
Kullanımı kısıtlı banka bakiyesindeki değişim	52.297	24.959
Diğer finansal yükümlülüklerdeki değişim	443.703	-
	17.277	(433.669)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(77.387)	(310.859)
	(77.387)	(310.859)

NOT 28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Şirket'in 26 Ocak 2023 tarihli özel durum açıklamasında Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayii A.Ş. (Anadolu Efes) ve Özgörkey Holding A.Ş. (Özgörkey Holding) arasındaki AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Etap)'ye ilişkin anlaşmalar uyarınca Özgörkey Holding'e tanınan bazı haklar sona ermiştir. Konuya ilişkin 11 Nisan 2023 tarihinde Rekabet Kurulu izni alınmış olup bunun sonucu olarak Anadolu Efes, Anadolu Etap'ı tek başına kontrol edebilir hale gelmiştir.
- b) 26 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Anadolu Efes'in %78,58 pay sahibi olduğu Anadolu Etap ve CCI arasında Anadolu Etap'ın bağlı ortaklığı olan Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Anadolu Etap İçecek)'nin sermayesini temsil eden payların %80'inin 112 Milyon USD karşılığında CCI tarafından satın alınmasına ilişkin olarak bağlayıcı pay devir sözleşmesi imzalanmıştır. Anlaşmada yer alan ön şartlar tamamlanmış ve işleme ilişkin 11 Nisan 2023 tarihinde Rekabet Kurulu izni alınmış olup, Anadolu Etap İçecek'in sermayesini temsil eden payların %80'inin CCI'ye devri 19 Nisan 2023 tarihinde tamamlanmıştır.
- c) Şirket Yönetim Kurulunun 28 Şubat 2023 tarihli toplantısında aldığı, Şirket'in, 2022 Ocak-Aralık dönemine ilişkin olarak, hesap dönemi sonu itibarıyla çıkarılmış sermayesi olan 592.105 TL üzerinden %213,14 brüt kar dağıtımını teminen her 1 TL nominal bedelli hisseye brüt 2,1314 tam TL (net 1,91826 tam TL) kar payı olmak üzere 1.262.013 TL tutarında karın nakit olarak 2 taksitte ödenmesi 18 Nisan 2023 tarihinde Genel Kurul'a teklif edilerek kabul edilmiştir. Böylelikle 631.007 TL tutarındaki ilk taksit 23 Mayıs 2023, 631.007 TL tutarındaki ikinci taksit ise 18 Eylül 2023 tarihlerinde ödenecektir.

.....