

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 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	7-48	
Not 1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7-9
Not 2	Ara Dönem Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9-13
Not 3	İşletme Birleşmeleri.....	14-16
Not 4	Bölgümlere Göre Raporlama.....	16-19
Not 5	Nakit ve Nakit Benzerleri.....	20
Not 6	Finansal Yatırımlar	20
Not 7	Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	20-23
Not 8	Türev Araçlar	23-27
Not 9	Diğer Alacak ve Borçlar.....	28
Not 10	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	28
Not 11	Kullanım Hakkı Varlıkları.....	29
Not 12	Maddi Duran Varlıklar	30
Not 13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....	31
Not 14	Şerefiye.....	32
Not 15	Sermaye Yedekleri ve Diğer Özkaynak Kalemleri.....	32
Not 16	Taahhütler, Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler.....	33-34
Not 17	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	35
Not 18	Diğer Varlık ve Yükümlülükler.....	36
Not 19	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	37
Not 20	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler	37
Not 21	Finansman Gelirleri / Giderleri.....	38
Not 22	Vergi Varlık ve Yükümlülükleri.....	39-40
Not 23	Hisse Başına Kazanç	40
Not 24	Kar Payları.....	41
Not 25	İlişkili Taraf Açıklamaları	41-43
Not 26	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	43-46
Not 27	Finansal Araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve Finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar).....	46-47
Not 28	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	47-48
Not 29	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar.....	48

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	51.674.137	56.072.016
Finansal Yatırımlar	6	1.303.633	510.518
Ticari Alacaklar		31.727.693	20.896.375
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	25	3.312.097	2.077.881
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		28.415.596	18.818.494
Diğer Alacaklar	9	1.057.401	625.451
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	25	292.467	325.327
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		764.934	300.124
Türev Araçlar	8	209.806	225.130
Stoklar		28.102.768	33.799.138
Peşin Ödenmiş Giderler	17	7.907.865	5.829.894
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		7.907.865	5.829.894
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		971.968	1.510.944
Diğer Dönen Varlıklar	18	2.285.851	2.978.618
- İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		277.500	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		2.008.351	2.978.618
Dönen Varlıklar		125.241.122	122.448.084
Finansal Yatırımlar		14.783	14.783
Ticari Alacaklar		600	1.765
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		600	1.765
Diğer Alacaklar	9	352.415	541.133
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	25	185.368	45.206
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		167.047	495.927
Türev Araçlar	8	18.637	45.428
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	15.861	666
Maddi Duran Varlıklar	12	77.508.418	78.275.882
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	3.084.571	2.774.181
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		130.323.895	144.059.193
- Şerefiye	14	14.706.807	17.091.521
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	115.617.088	126.967.672
Peşin Ödenmiş Giderler	17	4.880.680	3.896.408
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	8.749.153	8.253.453
Diğer Duran Varlıklar	18	1.626	24.644
Duran Varlıklar		224.950.639	237.887.536
TOPLAM VARLIKLAR		350.191.761	360.335.620

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		21.907.371	15.057.230
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		21.907.371	15.057.230
- Banka Kredileri	7a	18.641.004	13.321.517
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	13	-
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	3.266.354	1.735.713
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		3.924.958	15.903.110
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		3.924.958	15.903.110
- Banka Kredileri	7a	2.627.794	1.969.230
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	863.655	869.736
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	433.509	13.064.144
Diğer Finansal Yükümlülükler	7c	184.144	1.467.331
Ticari Borçlar		51.160.216	44.914.452
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	25	2.526.313	1.683.663
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		48.633.903	43.230.789
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		980.061	1.210.598
Diğer Borçlar	9	23.236.873	23.198.117
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	25	3.698.878	4.335.619
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		19.537.995	18.862.498
Türev Araçlar	8	109.955	379.685
Ertelenmiş Gelirler	17	636.493	1.053.248
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		933.592	803.298
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.336.532	2.428.579
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.659.140	1.175.201
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		677.392	1.253.378
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	153.676	230.917
Kısa Vadeli Yükümlülükler		105.563.871	106.646.565
Uzun Vadeli Borçlanmalar		47.689.868	49.289.678
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		47.689.868	49.289.678
- Banka Kredileri	7a	7.111.231	2.680.432
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7b	1.661.363	1.449.061
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7a	38.917.274	45.160.185
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	7c	-	116.030
Ticari Borçlar		1.905	2.895
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		1.905	2.895
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		94.953	114.807
Diğer Borçlar	9	14.420	14.666
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		14.420	14.666
Türev Araçlar	8	-	4.028
Ertelenmiş Gelirler	17	11.255	60.467
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.233.029	1.349.526
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.233.029	1.349.526
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	24.004.320	26.284.196
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	835	654
Uzun Vadeli Yükümlülükler		73.050.585	77.236.947
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		85.861.706	87.708.121
Ödenmiş Sermaye	1	592.105	592.105
Sermaye Düzeltme Farkları	15	11.153.012	11.153.012
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	15	1.957.274	1.957.274
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(287.415)	(287.415)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(287.415)	(287.415)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(23.480.486)	(9.789.781)
- Yabancı Para Çevirim Farkları		22.381.298	32.637.902
- Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		(45.861.784)	(42.427.683)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	5.080.370	4.917.495
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		77.230.355	49.101.054
Net Dönem Karı veya Zararı		13.616.491	30.064.377
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		85.715.599	88.743.987
Toplam Özkaynaklar		171.577.305	176.452.108
TOPLAM KAYNAKLAR		350.191.761	360.335.620

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	4	179.536.031	62.195.191	179.026.728	60.682.985
Satışların Maliyeti (-)		(108.463.900)	(36.526.442)	(111.490.298)	(36.323.118)
BRÜT KAR (ZARAR)		71.072.131	25.668.749	67.536.430	24.359.867
Genel Yönetim Giderleri (-)		(13.109.289)	(4.128.795)	(11.434.887)	(3.455.435)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)		(33.689.632)	(11.227.274)	(29.545.456)	(9.573.282)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	4.324.730	870.498	4.593.389	996.623
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(4.433.097)	(1.208.008)	(5.366.795)	(1.285.538)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	4	24.164.843	9.975.170	25.782.681	11.042.235
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	121.079	26.068	1.104.411	63.428
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(274.477)	(201.677)	(297.334)	(28.662)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	10	(4.584)	(517)	(194.350)	(1.139)
FINANSMAN GELİRİ / GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	4	24.006.861	9.799.044	26.395.408	11.075.862
Finansman Gelirleri	21	9.175.485	3.651.175	12.985.140	3.444.105
Finansman Giderleri (-)	21	(16.988.468)	(5.618.173)	(16.642.763)	(4.768.544)
Parasal Kalemlerden Kazanç		12.236.776	3.746.809	27.529.153	17.679.016
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	4	28.430.654	11.578.855	50.266.938	27.430.439
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	4	(5.433.782)	(2.113.720)	(13.928.879)	(7.460.435)
- Dönem Vergi Gideri (-)		(5.933.224)	(978.558)	(6.538.704)	(2.102.343)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		499.442	(1.135.162)	(7.390.175)	(5.358.092)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		22.996.872	9.465.135	36.338.059	19.970.004
DÖNEM KARI (ZARARI)		22.996.872	9.465.135	36.338.059	19.970.004
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		22.996.872	9.465.135	36.338.059	19.970.004
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		9.380.381	3.864.915	12.375.319	6.072.758
- Ana Ortaklık Payları		13.616.491	5.600.220	23.962.740	13.897.246
Pay Başına Kazanç (Kayıp) (Tam TL)	23	22,9967	9,4581	40,4704	23,4709
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Kayıp) (Tam TL)	23	22,9967	9,4581	40,4704	23,4709

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
DÖNEM KARI (ZARARI)	22.996.872	9.465.135	36.338.059	19.970.004
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-	(117.347)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	-	-	(146.656)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	29.309	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	-	-	29.309	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	(25.015.086)	(10.008.613)	(36.759.615)	(36.606.283)
Yabancı Para Çevirim Farkları	(20.383.924)	(9.058.958)	(24.337.331)	(34.785.379)
Yurtdışındaki İşletmelerden Kaynaklanan Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Yeniden Sınıflandırma Düzeltmeleri (Not 20)	-	-	209.341	-
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	(65.571)	152.481	2.034.346	(248.791)
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) (Not 26)	(6.212.742)	(1.511.209)	(18.950.724)	(2.977.284)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri	1.647.151	409.073	4.284.753	1.405.171
- Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	1.647.151	409.073	4.284.753	1.405.171
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(25.015.086)	(10.008.613)	(36.876.962)	(36.606.283)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(2.018.214)	(543.478)	(538.903)	(16.636.279)
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı:				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(1.944.000)	(1.142.342)	(3.902.217)	(11.196.141)
- Ana Ortaklık Payları	(74.214)	598.864	3.363.314	(5.440.138)

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

	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	Risken Korunma Kazanç/(Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)		Net Dönem Karı/ (Zararı)				
Önceki Dönem (1 Ocak – 30 Eylül 2023)	Dönem başı bakiyeler	592.105	11.153.012	1.957.274	(314.504)	43.191.951	(30.475.901)	4.817.864	35.851.232	20.900.959	87.673.992	95.363.689	183.037.681
	Transferler	-	-	-	-	-	-	-	20.900.959	(20.900.959)	-	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(55.998)	(11.469.389)	(9.074.039)	-	-	23.962.740	3.363.314	(3.902.217)	(538.903)
	- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	23.962.740	23.962.740	12.375.319	36.338.059
	- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(55.998)	(11.469.389)	(9.074.039)	-	-	-	(20.599.426)	(16.277.536)	(36.876.962)
	Kar Payları	-	-	-	-	-	-	99.631	(2.682.863)	-	(2.583.232)	(777.075)	(3.360.307)
	Bağlı Ortaklık Edinimi (Aşamalı İşletme Birleşmesi) (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	348.237	348.237
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.429.042	1.429.042
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikler (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	(498.147)	-	(498.147)	498.147	-
	Dönem sonu bakiyeler	592.105	11.153.012	1.957.274	(370.502)	31.722.562	(39.549.940)	4.917.495	53.571.181	23.962.740	87.955.927	92.959.823	180.915.750
Cari Dönem (1 Ocak – 30 Eylül 2024)	Dönem başı bakiyeler	592.105	11.153.012	1.957.274	(287.415)	32.637.902	(42.427.683)	4.917.495	49.101.054	30.064.377	87.708.121	88.743.987	176.452.108
	Transferler	-	-	-	-	-	-	-	30.064.377	(30.064.377)	-	-	-
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(10.256.604)	(3.434.101)	-	-	13.616.491	(74.214)	(1.944.000)	(2.018.214)
	- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	13.616.491	13.616.491	9.380.381	22.996.872
	- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(10.256.604)	(3.434.101)	-	-	-	(13.690.705)	(11.324.381)	(25.015.086)
	Kar Payları	-	-	-	-	-	-	162.875	(1.825.518)	-	(1.662.643)	(1.193.946)	(2.856.589)
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikler (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	(109.558)	-	(109.558)	109.558	-
Dönem sonu bakiyeler	592.105	11.153.012	1.957.274	(287.415)	22.381.298	(45.861.784)	5.080.370	77.230.355	13.616.491	85.861.706	85.715.599	171.577.305	

(*) 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		23.478.898	26.365.853
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		22.996.872	36.338.059
Dönem Net Karının Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		5.675.415	84.745
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	4	8.044.156	7.896.174
Değer düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	61.736	119.887
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		273.608	1.068.182
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptaller) ile ilgili düzeltmeler	28	784.398	660.327
- Diğer karşılıklar (iptaller) ile ilgili düzeltmeler		(510.790)	407.855
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	7.348.976	4.472.482
Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(1.384.177)	466.825
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	28	782.772	(633.325)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	10	4.584	194.350
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		5.433.782	13.928.879
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	20	149.072	(139.023)
Önceki Dönemde Diğer Kapsamlı Giderde Muhasebeleştirilen Yabancı Çevrim Farklarının Gelir Tablosuna Transferi		-	209.341
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(13.077)	(855.464)
Parasal Kalemlerden (Kazanç) Kayıp ile İlgili Düzeltmeler		(15.026.017)	(26.643.563)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		616.336	(4.715.020)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(10.861.394)	(12.378.676)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.225.023)	(282.675)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		6.808.893	1.702.783
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.877.270	3.638.430
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.016.590	2.605.118
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		29.288.623	31.707.784
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(368.580)	(614.439)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(5.438.066)	(4.722.765)
Diğer Karşılık (Ödemeleri)		(3.079)	(4.727)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.685.094)	(11.445.093)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	10	(16.624)	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.381.426	780.919
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(13.235.484)	(11.254.295)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	28	(814.412)	188.864
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	(1.160.581)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(10.373.908)	(5.115.990)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7a	50.415.299	27.955.574
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7a	(45.857.093)	(32.469.605)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7b	(628.444)	(534.023)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri (Alım satım amaçlı işlemlerden)		58.792	844.259
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları (Alım satım amaçlı işlemlerden)		(232.944)	(53.935)
Ödenen Temettüleri		(2.800.651)	(3.312.453)
Ödenen Faiz	7a	(8.668.064)	(5.115.603)
Alınan Faiz		2.675.781	1.885.605
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişimlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.262.070)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	28	(2.074.514)	5.684.191
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		419.896	9.804.770
Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(3.053.474)	167.368
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(1.710.181)	(2.703.134)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		(4.343.759)	7.269.004
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	55.966.438	53.319.466
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	51.622.679	60.588.470

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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 19.593'dir (31 Aralık 2023 – 19.051).

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 5 Kasım 2024 tarihinde yayınlanmak üzere onaylanmış, Mali İşler Grup Direktörü Gökçe Yanaşmayan ve Mali İşler Direktörü Kerem İşeri tarafından imzalanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Grup'un Faaliyet Alanları

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

Grup, üçü Türkiye'de, on biri Rusya'da, diğer yedi tanesi çeşitli ülkelerde olmak üzere yirmi bir adet bira fabrikası işletmektedir (31 Aralık 2023 - 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 2023 - 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 üç adet gazlı ve gazsız alkolsüz içecek üretim tesisi ve üç adet meyve işleme fabrikası işletmektedir (31 Aralık 2023 - Türkiye'de on adet, çeşitli ülkelerde yirmi adet gazlı ve gazsız alkolsüz içecek üretim tesisi ve üç adet meyve işleme fabrikası). İlgili faaliyetleri yürüten şirketler, "Meşrubat Operasyonları" olarak anılacaktır.

Bunlara ek olarak, Şirket'in Suriye'de bulunan ve gazlı ile gazsız alkolsüz içecek dağıtımı ve satışı yapan Syrian Soft Drink Sales & Dist. LLC (SSDSD) üzerinde müşterek yönetim hakkı bulunmaktadır. Ayrıca Şirket, Türkiye'de sağlıklı atıştırmalık üretimi, dağıtımı ve satışı yapan Malyt Gıda A.Ş.'ye ve bilgisayar programlama faaliyetleri yapan Trendbox Innovative Solutions A.Ş.'ye iştirak etmektedir.

Şirket'in Hissedarları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in hissedarları ve sahip oldukları hisse oranları aşağıdaki gibi özetlenebilir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	(%)	Tutar	(%)
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	254.891	43,05	254.891	43,05
AB Inbev Harmony Ltd.	142.105	24,00	142.105	24,00
Halka açık ve diğer	195.109	32,95	195.109	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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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

Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştirakler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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 % 30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
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 alkolü içecekler üretim ve pazarlaması	Bira Grubu	96,87	96,87
JSC Lomisi (Efes Georgia)	Gürcistan	Bira ve alkolü içecek üretim ve satışı	Bira Grubu	100,00	100,00
PJSC Efes Ukraine (Efes Ukraine)	Ukrayna	Bira üretim ve pazarlaması	Bira Grubu	99,94	99,94
Efes Trade BY FLLC (Efes Belarus)	Beyaz Rusya	Bira pazarlaması ve dağıtımı	Bira Grubu	100,00	100,00
Efes Holland Technical Management Consultancy B.V. (EHTMC)	Hollanda	Fikri mülkiyet hakları ve benzeri ürünlerin kiralınması	Bira Grubu	100,00	100,00
AB InBev Efes B.V. (AB InBev Efes)	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira Grubu	50,00	50,00
JSC AB Inbev Efes ⁽¹⁾	Rusya	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira Grubu	50,00	50,00
PJSC AB Inbev Efes Ukraine ⁽¹⁾	Ukrayna	Bira üretimi ve pazarlaması	Bira Grubu	49,36	49,36
LLC Vostok Solod ⁽²⁾	Rusya	Malt üretimi	Bira Grubu	50,00	50,00
LLC Bosteels Trade ⁽²⁾	Rusya	Bira satış ve dağıtım	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 (Bevmar) ⁽¹⁾⁽⁵⁾	Almanya	Yatırım şirketi	Bira Grubu	50,00	50,00
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş. (Ef-Pa) ⁽³⁾	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 dağıtım	Bira Grubu	99,99	99,99
Efes Deutschland GmbH (Efes Germany)	Almanya	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira Grubu	100,00	100,00
Blue Hub Ventures B.V. (Blue Hub)	Hollanda	Yatırım şirketi	Bira Grubu	100,00	100,00
Efes Brewery S.R.L. (Efes Romania)	Romanya	Bira pazarlaması ve dağıtım	Bira Grubu	100,00	100,00
Coca-Cola İçecek A.Ş. (CCI) ⁽⁴⁾	Türkiye	Coca-Cola ürünlerinin üretimi	Meşrubat	50,26	50,26
Coca-Cola Satış ve Dağıtım A.Ş. (CCSD)	Türkiye	Coca-Cola, Doğadan ve Mahmudiye ürünlerinin dağıtım ve satışı	Meşrubat	50,25	50,25
J.V. Coca-Cola Almaty Bottlers LLP (Almaty CC)	Kazakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
Azerbaijan Coca-Cola Bottlers LLC (Azerbaijan CC)	Azerbaycan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	50,19	50,19
Coca-Cola Bishkek Bottlers CJSC (Bishkek CC)	Kırgızistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım 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, dağıtım ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
Turkmenistan Coca-Cola Bottlers Ltd. (Turkmenistan CC) ⁽⁶⁾	Türkmenistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	29,90	29,90
Sardkar for Beverage Industry Ltd. (SBIL)	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım 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, dağıtım 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, dağıtım ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd (CCBPL)	Pakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	49,92	49,92
Coca-Cola Bottlers Uzbekistan Ltd. (CCBU)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
CCI Samarkand Limited LLC (Samarkand)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
CCI Namangan Limited LLC (Namangan)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	50,26	50,26
CCI Bangladesh Limited (CCBB) (Not 3)	Bangladeş	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtım ve satışı	Meşrubat	50,26	-
Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Etap İçecek) (Not 3)	Türkiye	Meyve suyu konsantresi ile püresi üretimi, satışı ve taze meyve satışı	Meşrubat	50,26	55,92
Anadolu Etap Dış Ticaret Anonim Şirketi (Not 3)	Türkiye	Meyve suyu konsantresi ile püresi satışı	Meşrubat	50,26	55,92
Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. (Anadolu Etap)	Türkiye	Taze meyve üretimi, dağıtım ve satışı	Diğer	78,58	78,58
İş Ortaklıkları:					
Syrian Soft Drink Sales & Dist. LLC (SSDSD)	Suriye	Coca-Cola ürünlerinin dağıtım ve satışı	Meşrubat	25,13	25,13
İştirakler:					
Malty Gıda A.Ş. (Malty)	Türkiye	Sağlıklı atıştırılabilirlik üretimi, dağıtım ve satışı	Bira Grubu	25,00	25,00
Trendbox Innovative Solutions A.Ş. (Trendbox) ⁽⁷⁾	Türkiye	Bilgisayar programlama	Bira Grubu	20,00	-

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

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

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

(4) CCI hisseleri BIST'te işlem görmektedir.

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

(7) Blue Hub, 15 Ocak 2024 tarihi itibarıyla sermaye artırımına katılmak suretiyle Trendbox Innovative Solutions A.Ş.'ye %20,00 oranında iştirak etmiştir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

Rusya ve Ukrayna'daki Gelişmeler

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

Grup, 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken Rusya ve Ukrayna'daki gelişmelerin finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup, bu kapsamda 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları, ertelenmiş vergi varlığı, şerefiye ve markaların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri tahminlerinde yıl sonuna göre önemli bir değişiklik yapmamıştır.

NOT 2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 yurtdışı operasyonları için tarihi maliyet esasına göre, yurtiçi operasyonları için TMS 29'a uygun olarak endekslenmiş maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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, yatırım teşvik sistemi kapsamında elde edilen vergi avantajlar, AR-GE teşvikleri ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunmuş kısmı özet finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur (Not 16, 22, 26).

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlik te okunmalıdır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1691,04	1,49385	%254

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, raporlama dönemi satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, raporlama dönemindeki tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aşığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Raporlama dönemindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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

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	
		2024	2023
EBI	Avrupa Para Birimi (EUR)	USD	USD
JSC AB Inbev Efes	Rus Rublesi (RUR)	RUR	RUR
PJSC AB Inbev Efes Ukraine	Ukrayna Grivnası (UAH)	UAH	UAH
AB InBev Efes B.V.	Avrupa Para Birimi (EUR)	USD	USD
Efes Kazakhstan	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Efes Moldova	Moldov Leyi (MDL)	MDL	MDL
Efes Georgia	Gürcistan Lirisi (GEL)	GEL	GEL
EHTMC	Avrupa Para Birimi (EUR)	USD	USD
Efes Germany	Avrupa Para Birimi (EUR)	EUR	EUR
Efes Romania	Rumen Leyi (RON)	RON	RON
Efes Belarus	Beyaz Rusya Rublesi (BYR)	BYR	BYR
Almaty CC	Kazak Tengesi (KZT)	KZT	KZT
Azerbajjan 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
CCBPL	Pakistan Rupisi (PKR)	PKR	PKR
CCI Holland	Avrupa Para Birimi (EUR)	USD	USD
Waha B.V.	Avrupa Para Birimi (EUR)	USD	USD
Al Waha	Irak Dinarı (IQD)	IQD	IQD
Tacikistan CC	Tacikistan Somonisi (TJS)	TJS	TJS
CCBU	Özbekistan Somu (UZS)	UZS	UZS
CCBB	Bangladesh Takası (BDT)	BDT	-

2.3 Faaliyetlerin Dönemselliği

Yaz sezonu boyunca içecek tüketiminin daha yüksek olması sebebiyle, Grup ara dönem özet konsolide finansal tabloları, faaliyetlerin dönemselliğinden kaynaklanan etkileri de içerebilir. Bu nedenle, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık faaliyet sonuçları, tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmeyebilir.

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.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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

2.5 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

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

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

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

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Grup, söz konusu değişikliklerin konsolide finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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. TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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

2.5 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi);
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Dönem ile İlgili İşlemler

Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri

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

26 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Anadolu Efes'in %50,26 oranında bağlı ortaklığı olan CCİ, %80 oranında hissesine sahip olduğu Anadolu Etap İçecek sermayesinin kalan %20'sine tekabül eden paylarının tamamını %78,58 oranında Anadolu Efes bağlı ortaklığı olan Anadolu Etap Tarım'dan 28 milyon USD bedel ile satın almış olup işlem bedeli, aynı günün Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından ilan edilmiş USD/TL döviz alış ve satış kurunun ortalaması esas alınarak belirlenmiş kur ile 955.363 TL olarak nakden ve peşinen ödenmiştir.

Bu işlem, 26 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in %78,58 pay sahibi olduğu bağlı ortaklığı olan Anadolu Etap ile %50,26 pay sahibi olduğu CCİ arasında gerçekleştiğinden ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşme işlemi olarak değerlendirilmiştir. Bu işlem sonucunda, Şirket'in Anadolu Etap İçecek bağlı ortaklığındaki etkin pay oranı %55,92'den %50,26'ya düşmüştür. Ayrıca Anadolu Etap İçecek'in %100 pay sahibi olduğu Anadolu Etap Dış Ticaret A.Ş.'nin de Şirket için etkin pay oranı aynı şekilde %55,92'den %50,26'ya düşmüştür. Bu işlem sonucunda ortaya çıkan etkin pay oranı değişiminin Grup'un finansal tabloları üzerindeki etkisi, özsermaye hareket tablosunda "Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri" satırında sunulmuştur.

Bağlı Ortaklık Edinimleri

20 Şubat 2024 tarihi itibarıyla Grup, CCBB'nin sermayesini temsil eden payların %100'ünü 130 milyon USD olan işletme değerinden işlemin tamamlandığı tarih itibarı ile tahmini net finansal borcun düşülmesi ile hesaplanacak olan hisse değeri karşılığında satın almıştır. Hisse değeri, bir fiyat düzeltme mekanizmasına tabi olup CCBB işleminin tamamlandığı tarihteki net finansal borcunun bağımsız denetimi sonrası yeniden hesaplanacaktır.

	CCBB
20 Şubat 2024	Net Defter Değeri
Nakit ve nakit benzerleri	91.606
Ticari ve diğer alacaklar	15.664
Stoklar	956.550
Maddi duran varlıklar	3.725.381
Kullanım hakkı varlıkları	21.580
Diğer dönen ve duran varlıklar	222.360
Toplam Varlıklar	5.033.141
Ertlenmiş vergi yükümlülüğü ve vergi karşılığı	142.648
Borçlanmalar	2.208.631
Kiralama işlemlerinden borçlar	21.580
Ticari borçlar	724.310
Diğer kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler	399.469
Toplam Yükümlülükler	3.496.638
Net varlıkların / (yükümlülüklerin) değeri	1.536.503
Toplam satın alma maliyeti (*)	(1.821.463)
Net varlıkların / (yükümlülüklerin) grup tarafından konsolide edilen kısmı	1.536.503
Satın alımdan kaynaklanan şerefiye (Not 14)	(284.960)

(*)Şirketin satın alım bedeli 1.821.463 TL olarak muhasebeleştirilmiştir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

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

Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alımlar

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

Kontrolü ele alınan şirketin finansal tablosunda yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerinin belirlenmesi ile ilgili işlemler "TFRS 3 İşletme Birleşmeleri" kapsamında aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesi tanımına istinaden tamamlanmıştır. Grup, söz konusu aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesi kapsamında Anadolu Etap'ta daha önceden elinde bulundurduğu %78,58 oranındaki özkaynak payını gerçeğe uygun değer üzerinden yeniden ölçmüştür ve bu özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeriyle daha önceden taşıdığı defter değeri arasındaki farka istinaden ortaya çıkan 851.161 TL tutarındaki kazancı konsolide kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabında yansıtmıştır (Not 20).

11 Nisan 2023	Anadolu Etap	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	188.864	188.864
Ticari alacaklar	788.870	788.870
İlişkili taraflardan alacaklar	33.286	33.286
Stoklar	2.209.893	2.209.893
Diğer dönen varlıklar	770.939	770.939
Maddi duran varlıklar	3.234.924	5.142.241
Kullanım hakkı varlıkları	1.210.573	1.210.573
Maddi olmayan duran varlıklar	144.544	144.544
Ertelenmiş vergi varlığı	783.237	401.774
Diğer duran varlıklar	142.580	142.580
Borçlanmalar	(7.340.204)	(7.340.204)
- İlişkili taraflara borçlanmalar	(2.066.749)	(2.066.749)
- İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar	(5.273.455)	(5.273.455)
Diğer finansal yükümlülükler	(459.253)	(459.253)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(660.596)	(660.596)
Ticari borçlar	(634.187)	(634.187)
İlişkili taraflara borçlar	(60.010)	(60.010)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(144.719)	(144.719)
Kurumlar vergisi karşılığı	(19.587)	(19.587)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	(89.250)	(89.250)
Net Varlıklar (Yükümlülükler)	99.904	1.625.758
Daha önceden sahip olduğu payların nihai değeri (Not 10)	426.360	1.277.521
Aşamalı işletme birleşmesi kapsamında kazançlar (Not 20)		851.161
Kontrol gücü olmayan payların gerçeğe uygun değeri		348.237

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

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

Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri

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

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

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

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

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

	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
1 Ocak – 30 Eylül 2024				
Net satışlar	69.861.582	108.727.456	1.233.272	179.822.310
Bölümler arası satışlar	-	(3.581)	(282.698)	(286.279)
Hasılat	69.861.582	108.723.875	950.574	179.536.031
FAVÖK BMKÖ	11.304.264	22.175.988	(140.824)	33.339.428
Değer düşüklüğü karşılığı	-	(10.941)	-	(10.941)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	-	6.615	-	6.615
Finansman (gideri)/ geliri	(1.298.398)	(6.324.086)	(190.499)	(7.812.983)
Vergi (gideri)/ geliri	(1.121.505)	(4.726.067)	413.790	(5.433.782)
Yatırım harcamaları	3.525.049	9.473.928	236.507	13.235.484
	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
1 Temmuz– 30 Eylül 2024				
Net satışlar	25.062.802	36.710.898	656.489	62.430.189
Bölümler arası satışlar	-	(2.013)	(232.985)	(234.998)
Hasılat	25.062.802	36.708.885	423.504	62.195.191
FAVÖK BMKÖ	5.267.032	7.844.842	14.727	13.126.601
Değer düşüklüğü karşılığı	-	(997)	-	(997)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	-	93	-	93
Finansman (gideri)/ geliri	263.077	(2.166.233)	(63.842)	(1.966.998)
Vergi (gideri)/ geliri	(1.101.987)	(1.082.097)	70.364	(2.113.720)
Yatırım harcamaları	1.025.552	3.323.793	76.207	4.425.552

(1) Grup konsolidasyon kapsamına giren düzeltme kayıtlarını ve Anadolu Etap finansal tablolarını içermektedir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
I Ocak – 30 Eylül 2023				
Net satışlar	63.767.368	114.529.336	954.275	179.250.979
Bölümler arası satışlar	-	(2.599)	(221.652)	(224.251)
Hasılat	63.767.368	114.526.737	732.623	179.026.728
FAVÖK BMKÖ	12.980.140	22.467.671	(132.599)	35.315.212
Değer düşüklüğü karşılığı	-	(17.922)	-	(17.922)
Değer düşüklüğü karşılık iptali	-	44.156	-	44.156
Finansman (gideri)/ geliri	461.982	(4.026.485)	(93.120)	(3.657.623)
Vergi (gideri)/ geliri	(2.937.970)	(7.706.714)	(3.284.195)	(13.928.879)
Yatırım harcamaları	4.077.241	7.052.775	124.279	11.254.295

	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
I Temmuz – 30 Eylül 2023				
Net satışlar	19.674.931	40.476.663	737.658	60.889.252
Bölümler arası satışlar	-	(612)	(205.655)	(206.267)
Hasılat	19.674.931	40.476.051	532.003	60.682.985
FAVÖK BMKÖ	5.195.617	8.608.872	(74.342)	13.730.147
Değer düşüklüğü karşılığı	-	2.075	-	2.075
Değer düşüklüğü karşılık iptali	-	(2.418)	-	(2.418)
Finansman (gideri)/ geliri	20.861	(1.275.509)	(69.791)	(1.324.439)
Vergi (gideri)/ geliri	(1.408.124)	(3.437.078)	(2.615.233)	(7.460.435)
Yatırım harcamaları	1.368.496	2.087.832	46.831	3.503.159

(1) Grup konsolidasyon kapsamına giren düzeltme kayıtlarını ve Anadolu Etap finansal tablolarını içermektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Türkiye coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %38 ve %44'tür (30 Eylül 2023 - sırasıyla %39 ve %41).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Rusya ve Ukrayna coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %23 ve %25'tir (30 Eylül 2023 - sırasıyla %20 ve %24).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Kazakistan coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %12 ve %9'dur (30 Eylül 2023 - sırasıyla %10 ve %13).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Pakistan coğrafi bölgesinin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %6 ve %4'tür (30 Eylül 2023 - sırasıyla %7 ve %4).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2024	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer ⁽¹⁾ ve Eliminasyonlar	Toplam
Bölüm varlıkları	140.670.324	145.417.672	64.103.765	350.191.761
Bölüm yükümlülükleri	78.476.712	84.482.312	15.655.432	178.614.456
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	15.861	-	-	15.861

31 Aralık 2023	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer (1) ve Eliminasyonlar	Toplam
Bölüm varlıkları	143.982.243	149.660.610	66.692.767	360.335.620
Bölüm yükümlülükleri	79.590.962	88.585.074	15.707.476	183.883.512
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	666	-	-	666

(1) Grup konsolidasyon kapsamına giren düzeltme kayıtlarını ve Anadolu Etap finansal tablolarını içermektedir.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait FAVÖK BMKÖ'nün konsolide Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karına mutabakatı ve FAVÖK BMKÖ'nün unsurları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
FAVÖK BMKÖ	33.339.428	13.126.601	35.315.212	13.730.147
Amortisman ve itfa giderleri	(8.044.156)	(2.470.440)	(7.896.174)	(2.168.284)
Kıdem tazminatı karşılığı	(275.688)	(69.501)	(280.666)	(49.340)
Ücretli izin karşılığı	(340.200)	(66.592)	(230.395)	(3.726)
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelir/giderleri	(678.011)	(548.295)	(934.511)	(340.596)
Esas faaliyetlerden kaynaklanan reeskont farkı gelir/giderleri	5.745	10.488	(2.477)	784
Bir defaya mahsus kalemler	270.549	24.949	(87.408)	(87.408)
Diğer	(112.824)	(32.040)	(100.900)	(39.342)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	24.164.843	9.975.170	25.782.681	11.042.235
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	121.079	26.068	1.104.411	63.428
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(274.477)	(201.677)	(297.334)	(28.662)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki / (Zararlarındaki) Paylar	(4.584)	(517)	(194.350)	(1.139)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	24.006.861	9.799.044	26.395.408	11.075.862
Finansman Gelirleri	9.175.485	3.651.175	12.985.140	3.444.105
Finansman Giderleri (-)	(16.988.468)	(5.618.173)	(16.642.763)	(4.768.544)
Parasal Kalemlerden Kazanç (Kayıp)	12.236.776	3.746.809	27.529.153	17.679.016
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	28.430.654	11.578.855	50.266.938	27.430.439

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	7.857	45.044
Banka		
-Vadeli mevduat	40.712.467	46.891.711
-Vadesiz mevduat	10.772.098	8.729.353
Vadesiz çekler	481	-
Diğer	129.776	300.330
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	51.622.679	55.966.438
Beklenen zarar karşılığı (-)	(756)	(276)
Faiz geliri tahakkukları	52.214	105.854
	51.674.137	56.072.016

30 Eylül 2024 itibarıyla, vadesi 1 ile 32 gün arasında olan TL vadeli mevduatlara uygulanan yıllık faiz oranı %40,00 ile %50,50 (31 Aralık 2023 – 2 ile 12 gün arası TL, %38,00 ile %45,00), vadesi 1 gün ile 88 gün arasında olan USD, EUR ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,01 ile %20,50 arasındadır (31 Aralık 2023 – 1 gün ile 79 gün arası USD, EUR ve diğer vadeli mevduatlar için bu oranlar %0,01 ile %20,50 arasındadır).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğer kalemi, 129.661 TL tutarında kredi kartı alacağını içermektedir (31 Aralık 2023 - 299.675 TL).

Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, banka mevduatlarının 26.700 bin USD karşılığı 911.031 TL kısmını (31 Aralık 2023 – 35.000 bin USD, 1.500 bin EUR karşılığı toplam 1.466.199 TL) gelecek dönemlerde yapacağı hammadde alımları ve faaliyet ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

NOT 6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	989.489	-
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	248.880	93.421
Vadesi üç ayın üzerindeki mevduatlar	65.264	121
Kur korumalı mevduat hesabı (KKMH)	-	416.976
	1.303.633	510.518

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un KKMH'ı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 – KKMH için faiz oranı %35,00'dir).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, 78 ile 270 gün kalan vadesi bulunan 3 aydan uzun mevduatlar USD cinsinden olup faiz oranı %2,25 ile %5,00 arasındadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, 15 ile 179 gün kalan vadesi bulunan 3 aydan uzun mevduatlar USD cinsinden olup faiz oranı %2,25 ile %4,00 arasındadır).

Kullanımı kısıtlı banka bakiyesi, Özbekistan ve Pakistan'da akreditiflerin teminatı için ve Hollanda'da stopaj vergisinden mahsup edilmek üzere tutulan bankadaki blokeli tutardır.

Yatırım fonlarının gerçeğe uygun değer farkları konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. 30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un 989.489 TL tutarında Para Piyasası fonları bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – Bulunmamaktadır).

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Banka Kredileri (İlişkili Olmayan Taraf)	18.641.004	13.321.517
Kısa Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları (İlişkili Olmayan Taraf)	3.266.354	1.735.713
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	2.627.794	1.969.230
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçlarının Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	433.509	13.064.144
Uzun Vadeli Banka Kredileri (İlişkili Olmayan Taraf)	7.111.231	2.680.432
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları (İlişkili Olmayan Taraf)	38.917.274	45.160.185
	70.997.166	77.931.221

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devam)

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla toplam borçlanmalar 68.109.839 TL tutarındaki anapara borçları (31 Aralık 2023 – 75.216.462 TL) ile 2.887.327 TL tutarındaki faiz gideri tahakkuklarından (31 Aralık 2023 – 2.714.759 TL) oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borç tutarları ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Tutar	Ağırlıklı ortalama sabit faiz	Ağırlıklı ortalama değişken faiz	Tutar	Ağırlıklı ortalama sabit faiz	Ağırlıklı ortalama değişken faiz
Kısa Vadeli Borçlanmalar						
Türk Lirası borçlanmalar	17.205.685	%47,46	-	10.638.369	%37,39	-
Yabancı para borçlanmalar (USD)	586.612	%7,79	-	1.852	%3,00	-
Yabancı para borçlanmalar (EUR)	196.356	%5,57	-	1.790.529	%7,25	-
Yabancı para borçlanmalar (Diğer)	3.918.705	%13,54	Kibor+%0,15	2.626.480	%16,61	Kibor+%0,0
	21.907.358			15.057.230		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları						
Türk Lirası borçlanmalar	1.259.407	%49,75	TLREF+%5,50	6.672.669	%19,74	-
Yabancı para borçlanmalar (USD)	815.713	%4,94	SOFR+%2,25	6.549.239	%4,29	SOFR+%2,50
Yabancı para borçlanmalar (EUR)	578.227	-	Euribor+%1,39	1.709.574	-	Euribor+%2,12
Yabancı para borçlanmalar (Diğer)	407.956	%17,79	-	101.892	%14,27	-
	3.061.303			15.033.374		
Toplam	24.968.661			30.090.604		
Uzun Vadeli Borçlanmalar						
Türk Lirası borçlanmalar	5.387.809	%47,04	TLREF+%5,50	5.483.516	%46,78	-
Yabancı para borçlanmalar (USD)	37.752.155	%3,97	SOFR+%2,25	39.954.773	%3,97	-
Yabancı para borçlanmalar (EUR)	1.007.381	-	Euribor+%1,30	1.911.890	-	Euribor+%1,71
Diğer	1.881.160	%18,71	-	490.438	%13,21	-
Toplam	46.028.505			47.840.617		
Genel Toplam	70.997.166			77.931.221		

Grup, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla borçlanmalarından kaynaklanan finansal taahhütlerini yerine getirmiştir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

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

Uzun vadeli borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1-2 yıl arası	6.749.053	6.659.424
2-3 yıl arası	1.558.316	936.467
3-4 yıl arası	18.409.825	355.789
4-5 yıl arası	18.025.237	20.057.562
5 yıl ve sonrası	1.286.074	19.831.375
	46.028.505	47.840.617

Borçlanmaların 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	77.931.221	82.084.062
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	2.208.631	5.273.455
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	50.415.299	27.955.574
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	(45.857.093)	(32.469.605)
Faiz ve borçlanma gideri (Not 21)	9.724.083	6.102.582
Ödenen faiz (-)	(8.668.064)	(5.115.603)
Kur farkı (gelir)/ gideri	7.579.963	22.495.993
Yabancı para çevrim farkı	(816.916)	(1.054.464)
Parasal kalemlerden (kazanç) kayıp	(21.519.958)	(29.676.679)
30 Eylül bakiyesi	70.997.166	75.595.315

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 7. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Kiralama İşlemleri (İlişkili Olmayan Taraf)	13	-
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinin Kısa Vadeli Kısımları (İlişkili Olmayan Taraf)	863.655	869.736
Uzun Vadeli Kiralama İşlemleri (İlişkili Olmayan Taraf)	1.661.363	1.449.061
	2.525.031	2.318.797

Kiralama yükümlülüklerinin 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	2.318.797	2.025.304
Dönem içi girişler	370.103	320.157
Ödemeler (-)	(628.444)	(534.023)
Çıkışlar (-)	(31.211)	(6.695)
Faiz giderleri (Not 21)	350.587	278.464
Kiralamada yapılan değişiklikler	756.198	596.866
Kur farkı (gelir)/ gideri	(5.470)	38.674
İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	21.580	660.596
Yabancı para çevrim farkı	(226.871)	(319.369)
Parasal kalemlerden (kazanç) kayıp	(400.238)	(371.283)
30 Eylül bakiyesi	2.525.031	2.688.691

c) Diğer Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kredi kartı borçları	184.144	1.467.331
Uzun vadeli kredi kartı borçları	-	116.030
	184.144	1.583.361

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR

Türev araçların 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	Bira Grubu	Meşrubat	Diğer	Toplam
30 Eylül 2024	(45.327)	161.293	2.522	118.488
31 Aralık 2023	32.981	(144.679)	(1.457)	(113.155)

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

30 Eylül 2024 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>	300.000	-	7.722	Türev araçlar	-	Ekim 2025
<i>Döviz forward işlemleri</i>						
-USD/RUR	1.797.903	52,7 milyon USD	(96.299)	Türev araçlar	-	Ekim - Aralık 2024
-EUR/RUR	567.992	14,9 milyon EUR	(7.514)	Türev araçlar	-	Ekim - Aralık 2024
<i>Emtia swap işlemleri</i>						
- Alüminyum	623.986	7.004 ton	54.894	Türev araçlar	-	Ekim 2024 - Aralık 2025
Alım - satım amaçlı işlemler:						
Döviz forward işlemleri:						
-USD/TL	85.303	2,5 milyon USD	1.374	Türev araçlar	-	Aralık 2024
-USD/RUR	18.084	0,5 milyon USD	(1.128)	Türev araçlar	-	Ekim - Aralık 2024
-EUR/RUR	237.040	6,2 milyon EUR	(4.376)	Türev araçlar	-	Ekim - Aralık 2024
	3.630.308		(45.327)			
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma işlemleri	-	500 milyon USD	(17.091.250)	Borçlanmalar	-	Haziran 2028
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Gelecek dönemde yapılacak ödemeler için ayrılan nakit</i>						
- USD/TL	-	26,7 milyon USD	911.031	Nakit ve nakit benzerleri	-	Ekim - Aralık 2024

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

30 Eylül 2024 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>	1.180.659	14.298 ton	73.782	Türev araçlar	-	Ekim 2024 - Aralık 2025
- <i>Şeker</i>	1.148.550	69.350 ton	75.198	Türev araçlar	-	Ekim 2024 - Aralık 2025
Fx forward (kur riskinden korunma)						
- <i>USD/TL</i>	204.726	6 milyon USD	12.313	Türev araçlar	-	Aralık 2024
	2.533.935		161.293			
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri	-	500 milyon USD	(17.091.250)	Borçlanmalar	-	Ocak 2029
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri	-	80 milyon USD	(2.734.600)	Borçlanmalar	-	Nisan 2030

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

31 Aralık 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>Döviz forward işlemleri</i>						
-EUR/TL	2.148.576	48,6 milyon EUR	28.657	Türev araçlar	-	Ocak - Mayıs 2024
-USD/TL	1.815.761	45,4 milyon USD	(23.573)	Türev araçlar	-	Ocak - Ağustos 2024
<i>Emtia swap işlemleri</i>						
- Alüminyum	727.365	7.787 ton	27.897	Türev araçlar	-	Ocak - Aralık 2024
	4.691.702		32.981			
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma işlemleri	-	500 milyon USD	(20.033.440)	Borçlanmalar	-	Haziran 2028
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Gelecek dönemde yapılacak ödemeler için ayrılan nakit</i>						
- USD/TL	-	35 milyon USD	1.399.816	Nakit ve nakit benzerleri	-	Eylül - Aralık 2024
- EUR/MDL	-	1,5 milyon EUR	66.383	Nakit ve nakit benzerleri	-	Mart - Temmuz 2024

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 8. TÜREV ARAÇLAR (devamı)

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

	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarları	Defter Değeri Varlık / (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Korunmayan Kısım	Vade
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:						
<i>Emtia swap işlemleri</i>						
- <i>Aluminyum</i>	2.153.077	22.580 ton	37.402	Türev araçlar	-	Ocak 2024 - Aralık 2025
- <i>Şeker</i>	1.670.903	89.650 ton	155.826	Türev araçlar	-	Ocak 2024 - Aralık 2025
Fx forward (kur riskinden korunma)						
- <i>USD/TL</i>	1.999.737	50 milyon USD	17.420	Türev araçlar	-	Eylül 2024
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemlerden varlıklar/(yükümlülükler)	5.999.211	150 milyon USD	(355.327)	Türev araçlar	-	Eylül 2024
	11.822.928		(144.679)			
Riskten korunma amaçlı işlemler:						
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma işlemleri	-	500 milyon USD	(20.033.440)	Borçlanmalar	-	Ocak 2029
Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma işlemleri	-	150 milyon USD	(6.010.032)	Borçlanmalar	-	Eylül 2024

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Kısa Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kamu kurumlarından alacaklar	217.461	57.044
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 25)	158.169	136.897
İlişkili taraflardan alt kiralama alacakları ⁽¹⁾ (Not 25)	134.298	188.430
Personelden alacaklar	133.782	117.289
Verilen depozito ve teminatlar	12.178	11.627
Diğer	401.513	114.164
	1.057.401	625.451

b) Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alt kiralama alacakları ⁽¹⁾ (Not 25)	185.368	45.206
Verilen depozito ve teminatlar	166.569	183.927
Kamu kurumlarından alacaklar	478	312.000
	352.415	541.133

(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 kiralandan yönetim binasına ilişkindir.

c) Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelir vergisi haricinde ödenecek vergi ve harçlar	10.882.193	7.787.779
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Borçlar (Not 25)	3.698.878	4.335.619
Alınan depozito ve teminatlar	3.628.694	2.684.610
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine ilişkin borçlar	3.569.159	7.998.948
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alıtlara ilişkin borçlar	1.034.685	-
Ödenecek temettü	245.401	376.092
Diğer	177.863	15.069
	23.236.873	23.198.117

d) Diğer Uzun Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	14.420	14.666
	14.420	14.666

NOT 10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak Oranı	Taşınan Değer	İştirak Oranı	Taşınan Değer
SSDSD ⁽¹⁾	%25,13	-	%25,13	-
Malty Gıda A.Ş.	%25,00	432	%25,00	666
Trendbox	%20,00	15.429	-	-
		15.861		666

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:7

	2024	2023
I Ocak bakiyesi	666	600.245
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/ (zararlarındaki) paylar	(4.584)	(194.350)
Hisse alımı	16.624	-
Aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi kapsamında çıkışlar (Not 3)	-	(426.360)
Diğer	3.155	21.205
30 Eylül bakiyesi	15.861	740

(1) CCI'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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2024	Girişler	Kiralamada Yapılan Değişiklikler	Çıkışlar, net	Amortisman	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	Yabancı para çevrim farkları, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2024
Arsalar	1.338.570	3.926	453.763	(1.411)	(86.576)	-	(42.782)	1.665.490
Binalar	814.377	61.778	141.249	(15.329)	(128.367)	21.580	(55.579)	839.709
Makine ve ekipman	55.278	24.406	-	2.967	(29.790)	-	(9.870)	42.991
Motorlu araçlar	565.010	279.993	6.849	(545)	(242.460)	-	(72.770)	536.077
Diğer	946	-	-	-	(267)	-	(375)	304
	2.774.181	370.103	601.861	(14.318)	(487.460)	21.580	(181.376)	3.084.571

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2023	Girişler	Kiralamada Yapılan Değişiklikler	Çıkışlar, net	Amortisman	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	Yabancı para çevrim farkları, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2023
Arsalar	262.828	39.351	17.790	(2.454)	(22.586)	1.190.170	(93.495)	1.391.604
Binalar	746.153	135.718	202.219	(1.407)	(99.360)	-	(92.848)	890.475
Makine ve ekipman	73.814	3.511	10.039	-	(15.166)	-	(24.892)	47.306
Motorlu araçlar	863.091	141.577	457	(28.295)	(245.535)	20.403	(114.759)	636.939
Diğer	805	-	641	-	(518)	-	268	1.196
	1.946.691	320.157	231.146	(32.156)	(383.165)	1.210.573	(325.726)	2.967.520

Alt kiralamalardan elde edilen faiz gelirleri 59.384 TL'dir (2023: 26.701 TL) (Not 25).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2024	Girişler	Amortisman	Çıkışlar, net	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2024
Arsalar ve yerüstü düzenleri	5.336.521	1.023	(90.017)	(251.269)	168.581	(452.732)	-	28.321	4.740.428
Binalar	21.557.402	60.697	(637.991)	(321.912)	549.401	(2.547.181)	-	1.259.434	19.919.850
Makine ve ekipman	26.685.485	1.837.622	(2.817.080)	(358.041)	896.882	(2.799.583)	308	3.345.020	26.790.613
Motorlu araçlar	737.537	46.048	(125.844)	(2.530)	-	(115.745)	-	27.394	566.860
Diğer MDV (*)	15.824.783	3.180.619	(3.358.220)	(539.874)	667.587	(1.426.485)	1.837	804.644	15.154.891
Taşıyıcı bitkiler	1.575.709	144.570	(84.630)	-	-	-	-	-	1.635.649
Özel maliyetler	36.949	-	(3.891)	(401)	1.719	(11.039)	-	669	24.006
Yapılmakta olan yatırımlar	6.521.496	7.374.221	-	(1.107)	1.441.211	(1.160.254)	(6.471)	(5.492.975)	8.676.121
	78.275.882	12.644.800	(7.117.673)	(1.475.134)	3.725.381	(8.513.019)	(4.326)	(27.493)	77.508.418

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2023	Girişler	Amortisman	Çıkışlar, net	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2023
Arsalar ve yerüstü düzenleri	4.373.371	56.807	(97.254)	(184)	1.106.856	(241.890)	-	17.977	5.215.683
Binalar	23.270.867	71.669	(677.365)	(7.475)	914.843	(2.415.604)	-	305.601	21.462.536
Makine ve ekipman	29.384.286	1.078.625	(2.754.771)	(93.277)	1.147.112	(3.599.196)	38.845	1.151.976	26.353.600
Motorlu araçlar	588.128	210.537	(116.147)	(9.066)	15.653	(35.456)	-	28.692	682.341
Diğer MDV (*)	15.507.733	3.793.287	(3.339.251)	(527.084)	199.236	(864.466)	(12.611)	1.085.880	15.842.724
Taşıyıcı bitkiler	-	81.282	(62.265)	(1.126)	1.664.358	-	-	-	1.682.249
Özel maliyetler	16.037	-	(5.893)	-	1.681	582	-	(3.636)	8.771
Yapılmakta olan yatırımlar	4.229.339	5.374.689	-	(2.429)	92.502	(376.350)	-	(3.298.706)	6.019.045
	77.369.761	10.666.896	(7.052.946)	(640.641)	5.142.241	(7.532.380)	26.234	(712.216)	77.266.949

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Meşrubat Operasyonları'nın maddi duran varlıkları üzerinde 103.324 TL (30 Eylül 2023 – 123.842 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır. Bu tutara taahhütler notunun TRİ pozisyonunda yer verilmiştir (Not 16).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2024	Girişler	İtfa	Çıkışlar, net	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2024
Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	95.769.501	-	-	-	-	(6.581.942)	-	-	89.187.559
Lisans anlaşmaları	24.318.967	-	-	-	-	(4.256.924)	-	-	20.062.043
Markalar	3.656.887	-	-	-	-	(628.267)	-	-	3.028.620
Haklar	438.910	728	(131.130)	-	-	(39.031)	-	51.626	321.103
Yapılmakta olan yatırımlar	598.326	323.938	-	-	-	-	-	(535.069)	387.195
Diğer kalemler	2.185.081	266.018	(300.486)	(55.364)	-	10.103	-	525.216	2.630.568
	126.967.672	590.684	(431.616)	(55.364)	-	(11.496.061)	-	41.773	115.617.088

Önceki dönem	Net Defter Değeri 1 Ocak 2023	Girişler	İtfa	Çıkışlar, net	İşletme birleşmesi yoluyla edinilen (Not 3)	Yabancı para çevrim farkları, net	Değer (düşüklüğü) / düşüklüğü iptali, net	Transferler, net	Net Defter Değeri 30 Eylül 2023
Şişeleme ve dağıtım anlaşmaları	97.565.528	-	-	-	-	(1.876.722)	-	-	95.688.806
Lisans anlaşmaları	32.451.414	-	-	-	-	(9.555.774)	-	-	22.895.640
Markalar	4.679.559	-	-	-	-	(1.179.103)	-	-	3.500.456
Haklar	639.698	566	(194.858)	-	9.942	(101.870)	-	117.621	471.099
Yapılmakta olan yatırımlar	176.325	236.477	-	-	-	-	-	(30.911)	381.891
Diğer kalemler	2.064.024	350.356	(230.183)	(1.253)	134.602	(161.886)	-	(97.822)	2.057.838
	137.576.548	587.399	(425.041)	(1.253)	144.544	(12.875.355)	-	(11.112)	124.995.730

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Yoktur).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 14. ŞEREFİYE

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak bakiyesi	17.091.521	22.329.155
Girişler (Not 3)	284.960	-
Dönem içi yabancı para çevrim farkları	(2.669.674)	(6.072.391)
30 Eylül bakiyesi	14.706.807	16.256.764

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 %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net dönem karının %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %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 ve Kurul Karar Organı'nın 7 Mart 2024 tarihli ve 14/382 sayılı kararı uyarınca yapılan duyuruya 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 enflasyon düzeltmesi olumlu farkları bedelsiz sermaye artırımında kullanılabilir. Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler ve olağanüstü yedekler ise bedelsiz sermaye artırımında ve nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özkaynak kalemlerinin nominal değerleri, özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları ve dönüştürülmüş değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		
	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karlarında Takip Edilen Tutarlar
Sermaye düzeltme farkları	17.337.696	11.153.012	6.184.684
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	-	1.957.274	(1.957.274)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	7.249.001	5.080.370	2.168.631
Olağanüstü yedekler	93.616	249.332	(155.716)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, enflasyon muhasebesi uygulanmamış geçmiş yıllar karları/(zararları) tutarı 8.010.966 TL iken, enflasyon muhasebesi uygulanmış geçmiş yıllar karları/(zararları) tutarı 53.571.209 TL'dir.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ana ortak ve konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar için verilen teminat rehin ipotek (TRİ) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024						
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EUR	Orijinal Para Birimi Bin UAH	Orijinal para birimi Bin PKR	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.051.233	2.412.140	6.854	2.152	-	162.152	303.175
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	16.206.297	811.614	244.400	37.500	-	16.800.000	3.559.982
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişilerin Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	19.257.530	3.223.754	251.254	39.652	-	16.962.152	3.863.157
Diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı (%)	-	-	-	-	-	-	-

	31 Aralık 2023						
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EUR	Orijinal Para Birimi Bin UAH	Orijinal para birimi Bin PKR	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.973.172	2.091.048	9.573	5.879	49.343	162.152	164.115
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ⁽¹⁾	14.080.842	321.409	76.263	79.195	400.000	16.800.000	4.399.280
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişilerin Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	17.054.014	2.412.457	85.836	85.074	449.343	16.962.152	4.563.395
Diğer verilen TRİ'lerin özkaynaklara oranı (%)	-	-	-	-	-	-	-

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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

Murabaha

CCBPL, Standard Chartered Bankası ve Habib Bankası Limited ("Bankalar") ile murabaha hizmet anlaşması imzalamıştır. Bu anlaşma gereğince CCBPL ve Bankalar anlaşma hükümlerine uygun olarak belirli miktarlarda belirli zaman aralıklarında şeker ve resin alım işlemi yapacaklardır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL'nin 5,7 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Aralık 2024 sonuna kadar, 23,9 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Mart 2025 sonuna kadar Bankalar'dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 74,1 milyon USD tutarındaki şeker ve resini Mart 2024 sonuna kadar, 37,6 milyon USD tutarındaki şeker ve resini ise Haziran 2024 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.

Aleyhe Davalar

Bira Grubu

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Bira Operasyonları aleyhine açılan 78 adet davaya istinaden yönetimin aldığı hukuki görüşe göre, söz konusu davaların kaybedilmesi durumunda tahmini tazminatın 98.454 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 2023 - karşılık ayrılmamış tahmini tazminat 90.246 TL).

Meşrubat

CCİ ve Türkiye'de mukim bağlı ortaklıkları aleyhine 45.275 TL tutarında, ticari faaliyetler ile ilgili açılmış bulunan 237 adet dava mevcuttur. Yönetimin aldığı hukuki görüşe göre bu davaların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla nasıl sonuçlanacağı henüz kesinlik kazanmamıştır (31 Aralık 2023 - 26.178 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, CCBPL'nin çeşitli vergi davaları olup yönetimin aldığı hukuki görüşe göre davaların CCBPL'nin aleyhine sonuçlanması durumunda oluşabilecek vergi yükümlülüğü 91.723 TL'dir (749 milyon PKR'dir) (31 Aralık 2023 – 113.645 TL (839 milyon PKR)).

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 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. 30 Eylül 2024 itibarıyla, ilgili konu Şirket ve vergi dairesi nezdinde kapatılmıştır (31 Aralık 2023 – 544.770 TL (3.839 milyon PKR)).

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 17. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş satış giderleri	3.426.175	2.726.694
Satıcılara verilen avanslar	2.868.574	1.984.118
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	529.567	325.457
Peşin ödenmiş kira giderleri	10.207	14.979
Peşin ödenmiş diğer giderler	1.073.342	778.646
	7.907.865	5.829.894

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş satış giderleri	2.776.219	2.095.862
Satıcılara verilen avanslar	1.426.210	1.389.673
Peşin ödenmiş kira giderleri	406	734
Peşin ödenmiş diğer giderler	677.845	410.139
	4.880.680	3.896.408

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	553.871	998.006
Ertelenmiş gelirler	82.622	55.242
	636.493	1.053.248

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş gelirler	11.255	60.467
	11.255	60.467

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İndirilecek veya transfer edilen Katma Değer Vergisi (KDV)	1.584.786	2.362.205
İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar (Anadolu Efes Spor Kulübü)	277.500	-
Peşin ödenmiş vergiler (gelir vergisi ve KDV dışında)	62.213	79.811
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	29.637	54.248
Diğer	331.715	482.354
	2.285.851	2.978.618

b) Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	1.007	1.975
Diğer	619	22.669
	1.626	24.644

c) Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satış opsiyonu yükümlülüğü	80.534	94.387
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	36.582	60.857
Diğer	36.560	75.673
	153.676	230.917

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tecil ve terkin beklenen KDV ve diğer vergiler	810	617
Diğer	25	37
	835	654

30 Eylül 2024 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 80.534 TL karşılığı olarak, diğer kısa vadeli yükümlülükler altında hisse satın alma opsiyon hesabına yansıtılmıştır (31 Aralık 2023 – 94.387 TL).

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	1.655.012	196.127	3.300.331	587.911
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	878.489	283.525	165.628	34.623
Sigorta ve tazminat gelirleri	482.558	60.772	55.891	41.800
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı	189.460	34.884	78.579	(17.487)
Kira gelirleri	27.814	8.409	26.024	5.607
Konusu kalmayan beklenen zarar karşılığı	96.740	92.630	23.703	12.337
Diğer	994.657	194.151	943.233	331.832
	4.324.730	870.498	4.593.389	996.623

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(2.333.023)	(744.422)	(4.234.842)	(928.507)
Hurda ve diğer malzeme satış giderleri	(655.271)	(185.575)	(13.776)	(1.224)
Beklenen zarar karşılığı gideri	(210.477)	(19.155)	(37.963)	(22.039)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri	(133.133)	(14.181)	(210.440)	(28.009)
Bağışlar	(4.656)	(4.147)	(39.355)	(524)
Diğer	(1.096.537)	(240.528)	(830.419)	(305.235)
	(4.433.097)	(1.208.008)	(5.366.795)	(1.285.538)

NOT 20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Maddi duran varlık çıkış karı	114.464	25.975	209.094	65.846
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı iptali	6.615	93	44.156	(2.418)
Aşamalı işletme birleşmesi kapsamında kazançlar (*)	-	-	851.161	-
	121.079	26.068	1.104.411	63.428

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Maddi duran varlık çıkış zararı	(263.536)	(200.680)	(70.071)	(30.737)
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı	(10.941)	(997)	(17.922)	2.075
Önceki dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen yabancı çevrim farklarının gelir tablosuna transferi	-	-	(209.341)	-
	(274.477)	(201.677)	(297.334)	(28.662)

(*) Grup'un 11 Nisan 2023 tarihinde Anadolu Etap'ta kontrolü elde etmesi üzerine aşamalı olarak gerçekleştirilen işletme birleşmesi kapsamında, Grup'un Anadolu Etap'ta daha önceden sahip olduğu payların gerçeğe uygun değeri ile defter değeri arasındaki fark üzerinden hesaplanan 851.161 TL tutarında kazanç finansal tablolara yansıtılmıştır.

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 21. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri	6.251.699	2.371.967	9.738.540	2.321.879
Faiz gelirleri	2.666.310	1.159.099	1.881.863	682.373
Türev işlemlerden elde edilen gelirler	175.347	74.516	1.333.753	423.936
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	59.384	22.848	26.701	15.556
Kiralama sözleşmelerinin sonlandırılmasına ilişkin kazançlar	22.745	22.745	1.175	250
Diğer finansman gelirleri	-	-	3.108	111
	9.175.485	3.651.175	12.985.140	3.444.105

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz ve borçlanma giderleri	(9.724.083)	(3.456.442)	(6.102.582)	(1.902.130)
Kur farkı giderleri	(4.017.423)	(1.005.314)	(8.026.556)	(1.730.171)
Banka komisyon ve ücretleri	(1.934.609)	(610.224)	(1.579.027)	(715.754)
Türev işlemlerden kaynaklanan giderler	(955.914)	(432.279)	(629.498)	(279.930)
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri	(350.587)	(112.930)	(278.464)	(125.525)
Kiralama sözleşmelerinin sonlandırılmasına ilişkin kayıplar	(5.852)	(984)	(26.636)	(15.034)
	(16.988.468)	(5.618.173)	(16.642.763)	(4.768.544)

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Önemli Bağlı Ortaklıklar İçin Kurumlar Vergisi Oranları:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Türkiye	%25	%25
Hollanda	%25	%25
Rusya	%20	%20
Kazakistan	%20	%20
Moldova	%12	%12
Gürcistan	-	-
Ukrayna	%18	%18
Azerbaycan	%20	%20
Kırgızistan	%10	%10
Pakistan	%39	%39
Irak	%15	%15
Ürdün	%21	%20
Türkmenistan	%8	%8
Tacikistan	%18	%18
Özbekistan	%15	%15
Bangladeş	%25	-

Türkiye'de 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile birlikte Kurumlar Vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla etkin vergi oranları kullanarak hesaplanan konsolide ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğün dağılımı aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlığı	8.749.153	8.253.453
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(24.004.320)	(26.284.196)
	(15.255.167)	(18.030.743)

	Varlık		Yükümlülük		Net	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları	-	-	(23.300.349)	(24.371.192)	(23.300.349)	(24.371.192)
Stoklar	-	-	(64.837)	(93.431)	(64.837)	(93.431)
Taşınan mali zararlar	3.640.790	4.534.497	-	-	3.640.790	4.534.497
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan diğer faydalar	429.052	316.567	-	-	429.052	316.567
Diğer karşılıklar ve tahakkuklar	2.660.427	566.281	-	-	2.660.427	566.281
Kullanılmayan yatırım indirimi	1.218.320	1.231.396	-	-	1.218.320	1.231.396
Türev finansal araçlar	161.430	-	-	(214.861)	161.430	(214.861)
	8.110.019	6.648.741	(23.365.186)	(24.679.484)	(15.255.167)	(18.030.743)

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 1.218.320 TL (31 Aralık 2023: 1.231.396 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda (13.076) TL tutarında ertelenmiş vergi geliri / (gideri) oluşmuştur.

Yukarıda özetlenen teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmamıştır (30 Eylül 2023: 39.194 TL).

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

AR-GE Teşvikleri:

Grup, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Grup'un yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, gerçekleşen Ar-Ge harcamalarının kanunun izin verdiği kısmı için Ar-Ge indiriminden yararlanmaktadır. 30 Eylül 2024 itibarıyla Grup yasal vergi karşılığında 16.531 TL (30 Eylül 2023: 33.395 TL) tutarında Ar-Ge indirim avantajı kullanmıştır.

NOT 23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	592.105.263	592.105.263	592.105.263	592.105.263
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	13.616.491	5.600.220	23.962.740	13.897.246
Sürdürülen ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (tam TL)	22.9967	9,4581	40,4704	23,4709
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	13.616.491	5.600.220	23.962.740	13.897.246
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem karı	13.616.491	5.600.220	23.962.740	13.897.246
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç (tam TL)	22,9967	9,4581	40,4704	23,4709

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 24. KAR PAYLARI

Şirket'in 2023 Ocak-Aralık dönemine ilişkin olarak, hesap dönemi sonu itibarıyla çıkarılmış sermayesi olan 592.105 TL üzerinden %268,92 endekslenmiş brüt kar dağıtımını teminen her 1 tam TL nominal bedelli hisseye endekslenmiş brüt 2,6892 tam TL (endekslenmiş net 2,4203 tam TL) kar payı olmak üzere endekslenmiş 1.592.302 TL tutarında nakit kar payının tamamı yasal kayıtlarda yer alan dönem karından karşılanmak ve kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutardan çıkarılmış sermayenin yüzde beşi düşüldükten sonra bulunan tutarın yüzde onu oranında (162.876 TL) ikinci tertip yasal yedek akçe ayrılmak üzere dağıtılmasına ve kalan kısmın olağanüstü yedeklere alınmasına 21 Mart 2024 tarihinde yapılan Genel Kurul'da karar verilmiştir. Belirtilen kar payının 28 Mayıs 2024 itibarı ile ödenmesi kararlaştırılmıştır. Şirket ana sözleşmesi uyarınca kurucu hissedarlara endekslenmiş 70.339 TL kar payı dağıtılmasına karar verilmiştir.

2024 yılı içerisinde kontrol gücü olmayan paylara endekslenmiş 1.193.946 TL (2023 – 777.075 TL) kar payı tahakkuk etmiştir.

NOT 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla İlgili Bakiyeler

İlişkili Taraflardan Ticari ve Diğer Alacaklar

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Migros Grup Şirketleri ⁽²⁾	2.870.745	1.593.392	-	-
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	382.894	425.232	158.169	136.897
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ^{(1) (*)}	1.445	65	319.666	233.636
Diğer	57.013	59.192	-	-
	3.312.097	2.077.881	477.835	370.533

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TFRS 16 uyarınca muhasebeleştirilen 319.666 TL diğer nitelikli alt kiralama alacağı içermektedir (31 Aralık 2023 – 233.636 TL).

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar ve Diğer Borçlar

	Ticari Borçlar		Diğer Borçlar	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	2.134.347	1.499.460	3.698.878	4.335.619
Anadolu Efes Spor Kulübü	277.500	-	-	-
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	60.550	119.814	-	-
Oyex Handels GmbH ⁽²⁾	36.810	56.499	-	-
Diğer	17.106	7.890	-	-
	2.526.313	1.683.663	3.698.878	4.335.619

(1) Grup'un hissedarı

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

Mal, Hizmet Alımı ve Diğer Giderler

	İşlemin Niteliği	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	Hizmet ve Ticari Mal Alımı	2.211.995	846.744	2.743.924	1.871.009
Anadolu Efes Spor Kulübü	Hizmet	431.601	95.113	549.608	334.709
Oyex Handels GmbH ⁽²⁾	Malzeme, Sabit Kıymet Alımı	194.139	82.729	201.271	105.979
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Danışmanlık Hizmeti	174.042	68.904	123.356	83.654
Diğer		4.188	1.389	5.027	3.661
		3.015.965	1.094.879	3.623.186	2.399.012

Finansman Gelir ve Gideri

	İşlemin Niteliği	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Alt kiralama alacaklarından faiz geliri	59.384	22.848	26.701	15.556
		59.384	22.848	26.701	15.556

Satış Gelirleri ve Diğer Gelirler

	İşlemin Niteliği	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Migros Grup Şirketleri ⁽²⁾	Satış geliri	5.583.442	2.224.596	5.412.836	4.173.166
AB InBev Grup Şirketleri ⁽³⁾	Diğer Gelir	76.231	(30.100)	192.009	178.842
Diğer	Diğer Gelir	42.655	39.412	33.498	31.721
		5.702.328	2.233.908	5.638.343	4.383.729

(1) Grup'un hissedarı

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

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sonra eren dönemlerde, Anadolu Efes Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan toplam menfaat sırasıyla 3.124 TL ve 2.312 TL'dir. Grup içerisinde üst düzey yönetici pozisyonunda çalışanlara sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	210.284	37.116	256.361	143.808
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	15.201	2.521	6.473	1.438
İşten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar	3.610	-	117	117
Hisse bazlı ödemeler	-	-	-	-
	229.095	39.637	262.951	145.363

NOT 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler; faiz riski, yabancı para riski, yurtdışındaki işletmelerde bulunan net yatırımlardan doğan finansal risk, likidite riski, fiyat riski, kredi riski ve sermaye riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

a) Faiz Riski

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

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

b) Yabancı Para Riski

Yabancı para riski, genelde EUR ve USD varlık ve yükümlülükler bulunmasından kaynaklanmaktadır. Grup'un yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal ve hizmet alımı ve satımı yapılması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanılmasından kaynaklanmaktadır. Grup, riskten korunmanın doğal bir yöntemi olarak elinde yabancı para cinsinden varlık tutmak yoluyla, kısa vadeli yabancı para riskini yönetmektedir. Grup, detayları Not 5'te belirtildiği üzere, banka mevduatlarının belirli bir bölümünü gelecek dönemlerde yapacağı hammadde alımları ve faaliyet giderleri için ayırmaktadır. Grup ayrıca Not 8'de belirtildiği üzere döviz riskinden korunmak amacıyla döviz forward 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

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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

b) Yabancı Para Riski (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz Pozisyonu Tablosu						
30 Eylül 2024						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin USD	TL Karşılığı	Bin EUR	TL Karşılığı	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	15.096.589	423.741	14.458.459	16.710	637.828	302
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	20.218.021	515.699	17.596.178	44.047	1.681.336	940.507
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	10.378	-	-	272	10.378	-
3. Diğer	304.247	6.952	237.196	1.555	59.357	7.694
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	35.629.235	946.392	32.291.833	62.584	2.388.899	948.503
5. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	404.961	829	28.286	9.868	376.675	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	404.961	829	28.286	9.868	376.675	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	36.034.196	947.221	32.320.119	72.452	2.765.574	948.503
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(11.827.522)	(218.433)	(7.453.147)	(106.040)	(4.047.702)	(326.673)
11. Finansal Yükümlülükler	(1.708.315)	(27.532)	(939.428)	(20.143)	(768.887)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.802)	-	(8)	(47)	(1.794)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(80.526)	(2.360)	(80.526)	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(13.618.165)	(248.325)	(8.473.109)	(126.230)	(4.818.383)	(326.673)
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(215)	-	-	(5)	(200)	(15)
15. Finansal Yükümlülükler	(39.422.074)	(1.124.143)	(38.356.863)	(27.906)	(1.065.211)	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(39.422.289)	(1.124.143)	(38.356.863)	(27.911)	(1.065.411)	(15)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(53.040.454)	(1.372.468)	(46.829.972)	(154.141)	(5.883.794)	(326.688)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a+19b)	36.850.680	1.080.000	36.850.680	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı (*)	36.850.680	1.080.000	36.850.680	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	19.844.422	654.753	22.340.827	(81.689)	(3.118.220)	621.815
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(17.645.318)	(430.668)	(14.694.809)	(93.384)	(3.564.630)	614.121
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(95.630)	(2.454)	(83.739)	(312)	(11.891)	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu						
31 Aralık 2023						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	Bin USD	TL Karşılığı	Bin EUR	TL Karşılığı	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	19.750.940	481.193	19.245.194	11.420	505.409	337
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	19.680.542	415.857	16.632.094	41.066	1.817.372	1.231.076
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.661	-	-	83	3.661	-
3. Diğer	821.426	5.274	210.944	13.574	600.716	9.766
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	40.256.569	902.324	36.088.232	66.143	2.927.158	1.241.179
5. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	104.750	170	6.798	2.211	97.848	104
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	104.750	170	6.798	2.211	97.848	104
9. Toplam Varlıklar (4+8)	40.361.319	902.494	36.095.030	68.354	3.025.006	1.241.283
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(14.338.524)	(217.601)	(8.702.906)	(124.183)	(5.495.696)	(139.922)
11. Finansal Yükümlülükler	(9.666.680)	(164.628)	(6.584.238)	(69.652)	(3.082.442)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(18.011)	(266)	(10.620)	(167)	(7.391)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(89.187)	(2.230)	(89.187)	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(24.112.402)	(384.725)	(15.386.951)	(194.002)	(8.585.529)	(139.922)
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	(296)	-	-	(6)	(277)	(19)
15. Finansal Yükümlülükler	(42.220.626)	(1.003.603)	(40.221.809)	(45.166)	(1.998.817)	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(42.220.922)	(1.003.603)	(40.221.809)	(45.172)	(1.999.094)	(19)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(66.333.324)	(1.388.328)	(55.608.760)	(239.174)	(10.584.623)	(139.941)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a+19b)	46.361.900	1.159.200	46.361.900	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	46.361.900	1.159.200	46.361.900	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	20.389.895	673.366	26.848.170	(170.820)	(7.559.617)	1.101.342
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(26.812.655)	(489.048)	(19.642.285)	(186.688)	(8.261.842)	1.091.472
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	21.022	(191)	(7.635)	648	28.657	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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

b) Yabancı Para Riski (devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalata ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Toplam İhracat Tutarı	5.794.734	1.447.172	5.387.488	1.364.397
Toplam İthalat Tutarı	34.944.841	10.977.168	35.489.982	9.242.497

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıda gösterilmiştir:

	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu			
	30 Eylül 2024 ^(*)		30 Eylül 2023 ^(*)	
	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)	(1.469.481)	1.469.481	(4.305.808)	4.305.808
USD riskinden korunan kısım (-)	3.685.068	(3.685.068)	4.802.088	(4.802.088)
USD Net Etki	2.215.587	(2.215.587)	496.280	(496.280)
EUR'un %10 değişmesi halinde:				
EUR net varlık / (yükümlülüğü)	(356.463)	356.463	(760.113)	760.113
EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
EUR Net Etki	(356.463)	356.463	(760.113)	760.113
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü)	61.412	(61.412)	108.976	(108.976)
Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer Döviz Varlıkları Net Etki	61.412	(61.412)	108.976	(108.976)
TOPLAM	1.920.536	(1.920.536)	(154.857)	154.857

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

c) Yurtdışındaki İşletmelerde Bulunan Net Yatırımlardan Doğan Finansal Risk

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

Meşrubat, Hollanda'da mukim olan iştiraki CCI Holland ve Waha B.V.'deki net yatırımlarının Türk Lirasına çevrilmesinden kaynaklanan döviz kuru riskinden korunmak amacıyla, 24 Nisan 2024 tarihinde çekilen 80 milyon USD tutarındaki banka kredisinin 80 milyon USD tutarındaki kısmını ve 20 Ocak 2022 tarihi itibarıyla ihraç edilen 500 milyon USD tutarındaki tahvilin 500 milyon USD tutarındaki kısmını riskten korunma aracı olarak tayin etmiştir.

Net yatırımların finansal riskten korunmasına yönelik olarak tanımlanmış tahvil ve kredilerin kurdan kaynaklanan değer değişiminin etkin kısmı olan 6.212.742 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 4.659.557 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 2023 - 22.239.554 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 16.679.666 TL), 30 Eylül 2023 - 18.950.724 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil 14.213.043 TL)).

d) Likidite Riski

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

e) Fiyat Riski

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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

f) Kredi Riski

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

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

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

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

g) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

Gerçeğe Uygun Değer

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

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

a) Finansal Varlıklar

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

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Yükümlülükler

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

Türev Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

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

NOT 28. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

a) Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Stok değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler, net (Not 19)	(56.327)	131.861
Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net (Not 20)	4.326	(26.234)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net (Not 19)	113.737	14.260
	61.736	119.887

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	340.200	230.395
Kıdem tazminatı karşılığı	275.688	280.666
Kıdem teşvik karşılığı	168.510	149.266
	784.398	660.327

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	9.724.083	6.102.582
Kiralamalara ilişkin faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	350.587	278.464
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	(2.666.310)	(1.881.863)
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler (Not 21)	(59.384)	(26.701)
	7.348.976	4.472.482

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları / (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	782.772	(633.325)
	782.772	(633.325)

ANADOLU EFES BİRACILIK VE MALT SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir)

NOT 28. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

e) Bağlı Ortaklıklar Paylarının Satın Alınmasından Kaynaklanan Nakit Çıktıları

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Kontrolü edinilen işletmelerdeki nakit ve nakit benzerleri (Not 3) (*)	91.606	188.864
İşletmeyi satın alma maliyeti (**)	(906.018)	-
Azınlık payları satın alma maliyeti (***)	(3.262.070)	-
	(4.076.482)	188.864

(*) Bangladesh'in kontrolünün elde edildiği 20 Şubat 2024 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri. (2023: Anadolu Etap'ın kontrolünün elde edildiği 11 Nisan 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri)

(**) Bangladesh'in satın alınmasına ilişkin 20 Şubat 2024 tarihi itibarıyla yapılan ilk ödeme tutarıdır. Kalan ödeme tutarı daha sonraki bir tarihte ödenecektir.

(***) Coca-Cola Beverages Pakistan Ltd (CCBPL)'in %49,67 azınlık paylarının satın alınmasına ilişkin ödeme tutarıdır. Kalan ödeme tutarı 3.412.100 TL'dir.

f) Diğer Nakit Girişleri (Çıktıları)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Kontrol gücü olmayan payların hissedarlarının sermaye artırımına katılımından doğan nakit girişleri	-	1.429.042
Nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	124.072	845.489
Vadesi üç ayın üzerindeki mevduatlardaki değişim	(106.430)	326.015
Devlet tahvillerindeki değişim	(241.168)	-
Yatırım fonlarındaki değişim	(885.748)	-
Kur korumalı mevduat hesabındaki değişim	285.727	(607.873)
Kullanımı kısıtlı banka bakiyesindeki değişim	(50.449)	140.113
Kredi kartı borçlarındaki değişim	(1.200.518)	3.551.405
	(2.074.514)	5.684.191

NOT 29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) Anadolu Efes ile Anheuser Busch InBev SA/NV (AB InBev) arasında Nisan 2022'de başlatılan görüşmelerin ardından, taraflar Efes Breweries International B.V. (EBI)'nin, AB InBev'in AB InBev Efes B.V.'deki kontrol gücü olmayan paylarını satın almasıyla ilgili yeni koşullar üzerinde anlaşmaya varmıştır. Yeni anlaşmaya göre, Anadolu Efes, AB InBev'in Rusya iş kolundaki payını devralacaktır. AB InBev ise Anadolu Efes'in Ukrayna iş kolundaki payını devralacaktır. Daha önce de belirtildiği gibi, anlaşmanın tamamlanması, belirli koşullara bağlı olup gerekli tüm mercilerden alınacak onaylara tabidir.

AB InBev Efes B.V., işleme ilişkin onay süresi boyunca olağan faaliyetlerine devam edecektir.

Ayrıca, tüm gerekli onayların alınması ve işlemin tamamlanmasına bağlı olarak, şu anda Hollanda merkezli AB InBev Efes B.V.'ye ait olan JSC AB InBev tüm hisseleri, Şirketin %100 iştiraki olan Türkiye'de yerleşik diğer bir grup şirketine devredilecektir.

b) Sermaye Piyasası Kurulu tarafından izin verilen 900.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanının 10.000.000 TL'ye çıkarılması ve geçerlilik süresinin 2024-2028 yıllarını kapsayacak şekilde güncellenmesi amacıyla Şirket Esas Sözleşmesinin 7'nci maddesinin II-18.1 sayılı "Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği" uyarınca 25 Ekim 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurulmuştur.

.....