

**COCA- COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihli Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolar

Sayfa

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu	3
Ara Dönem Özet Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu	4
Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	5
Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	6
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-44

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2023 Tarihli Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	21.121.139	14.008.982
Finansal Yatırımlar	6	761.466	760.333
Ticari Alacaklar		12.560.845	3.715.842
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	24	1.232.518	797.390
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		11.328.327	2.918.452
Diğer Alacaklar	9	78.372	81.200
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		78.372	81.200
Türev Finansal Araçlar	7 – 26	104.027	11.362
Stoklar		12.086.171	6.676.623
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.171.377	1.265.919
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		198.518	465.703
Diğer Dönen Varlıklar	18	1.233.656	1.103.819
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		1.233.656	1.103.819
Dönen Varlıklar Toplamı		50.315.571	28.089.783
Diğer Alacaklar		123.536	106.064
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		123.536	106.064
Maddi Duran Varlıklar	12	25.224.289	16.433.124
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		17.722.484	12.835.775
- Şerefiye	14	3.813.662	2.923.535
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	13.908.822	9.912.240
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	523.792	396.858
Peşin Ödenmiş Giderler	10	864.397	275.103
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	22	1.130.757	564.967
Türev Finansal Araçlar	7 - 26	73.205	15.229
Diğer Duran Varlıklar		64.790	-
Duran Varlıklar Toplamı		45.727.250	30.627.120
Toplam Varlıklar		96.042.821	58.716.903

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ
30 Eylül 2023 Tarihli Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	5.965.064	2.430.749
- Banka kredileri		5.965.064	2.430.749
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	8.485.265	3.357.593
- Banka kredileri		8.303.141	3.242.261
- Kiralama işlemlerinden borçlar		182.124	115.332
Ticari Borçlar		15.202.633	8.284.254
- İlişkili taraflara ticari borçlar	24	2.702.493	2.391.232
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		12.500.140	5.893.022
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		256.417	170.164
Diğer Borçlar		3.062.711	1.712.627
- İlişkili taraflara diğer borçlar	24	214.907	129.536
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	2.847.804	1.583.091
Türev Finansal Araçlar	7 – 26	384.160	95.784
Ertelenmiş Gelirler	10	146.851	182.018
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.080.939	165.506
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.402.243	780.041
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		561.433	250.354
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		840.810	529.687
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	141.184	46.224
Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı		36.127.467	17.224.960
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	17.794.169	15.055.775
- Banka kredileri		17.350.846	14.685.840
- Kiralama işlemlerinden borçlar		443.323	369.935
Ticari Borçlar		4.879	1.635
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		4.879	1.635
Uzun Vadeli Karşılıklar		641.786	544.165
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		641.786	544.165
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	3.631.721	2.495.653
Türev Finansal Araçlar	7 – 26	-	542.609
Ertelenmiş Gelirler	10	33.973	55.710
Uzun Vadeli Yükümlülükler Toplamı		22.106.528	18.695.547
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		33.837.262	20.171.058
Ödenmiş Sermaye	19	254.371	254.371
Sermaye Düzeltme Farkları	19	(8.559)	(8.559)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		98.792	98.792
Kar / Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (Giderler)		(326.925)	(264.140)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları		(336.707)	(273.922)
- Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / kayıpları		9.782	9.782
Kar / Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (Giderler)		19.172.712	10.943.133
- Yabancı para çevrim farkları		29.728.916	17.410.518
- Riskten korunma kazanç/kayıpları		(10.556.204)	(6.467.385)
- Nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)		(269.721)	(596.392)
- Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(10.286.483)	(5.870.993)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	243.700	341.335
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		6.653.833	4.475.075
Net Dönem Karı / (Zararı)		7.749.338	4.331.051
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.971.564	2.625.338
Özkaynaklar Toplamı		37.808.826	22.796.396
Toplam Kaynaklar		96.042.821	58.716.903

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**

		1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
	Dipnot				
Hasılat (net)		70.562.640	31.734.435	40.771.531	17.412.583
Satışların Maliyeti (-)		(45.335.674)	(19.801.225)	(27.372.566)	(11.519.435)
Brüt Kar / (Zarar)		25.226.966	11.933.210	13.398.965	5.893.148
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.451.665)	(1.041.837)	(1.337.425)	(528.265)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(9.094.790)	(3.970.573)	(5.099.248)	(2.096.229)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	1.771.550	586.604	653.926	19.869
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(1.500.551)	(558.551)	(598.184)	(44.354)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		13.951.510	6.948.853	7.018.034	3.244.169
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	485.498	16.708	216.280	8.424
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(11.997)	(1.298)	(2.593)	(1.439)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarından Paylar	11	(14.586)	(3.517)	(2.780)	(1.111)
Finansman Geliri / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		14.410.425	6.960.746	7.228.941	3.250.043
Finansman Gelir / (Giderleri)		(2.159.050)	(726.547)	(888.555)	(354.530)
Finansman Gelirleri	21	4.471.805	1.424.243	2.420.589	724.544
Finansman Giderleri (-)	21	(6.630.855)	(2.150.790)	(3.309.144)	(1.079.074)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		12.251.375	6.234.199	6.340.386	2.895.513
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(4.121.959)	(1.692.780)	(2.346.581)	(975.361)
Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri (-)	22	(1.219.093)	(407.789)	(660.158)	(408.936)
Dönem Vergi Gideri (-)		(2.902.866)	(1.284.991)	(1.686.423)	(566.425)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)		8.129.416	4.541.419	3.993.805	1.920.152
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		380.078	214.820	311.816	101.291
Ana Ortaklık Payları	23	7.749.338	4.326.599	3.681.989	1.818.861
Dönem Karı / (Zararı)		8.129.416	4.541.419	3.993.805	1.920.152
Pay Başına Kazanç / (Zarar) (Tam TL)	23	0,304647	0,170090	0,144749	0,071504
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Zarar) (Tam TL)	23	0,304647	0,170090	0,144749	0,071504

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dönem Karı / (Zararı)	8.129.416	4.541.419	3.993.805	1.920.152
Aktüer Kazanç / (Kayıplar)	(78.481)	-	-	-
Ertelenmiş vergi etkisi	15.696	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar toplamı	(62.785)	-	-	-
Riskten korunma kazanç / (kayıpları)	(5.552.986)	(802.814)	(3.808.313)	(1.473.311)
- Nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)	334.334	208.846	(193.175)	(92.946)
- Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım riskinden korunma kazançları / (kayıpları)	(5.887.320)	(1.011.660)	(3.615.138)	(1.380.365)
Ertelenmiş vergi etkisi	1.464.167	458.942	770.076	316.782
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	13.151.368	1.841.924	6.677.245	2.434.133
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflanabilecekler toplamı, net	9.062.549	1.498.052	3.639.008	1.277.604
Vergi Sonrası Toplam Kapsamlı Gelir	17.129.180	6.039.471	7.632.813	3.197.756
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	1.213.048	94.216	682.467	169.471
Ana ortaklık payları	15.916.132	5.945.255	6.950.346	3.028.285

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Diğer Kapsamlı Birikmiş Gelir ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları										
1 Ocak 2022	254.371	(8.559)	98.792	9.782	(81.926)	(3.538.405)	10.904.236	281.858	2.863.653	2.271.412	13.055.214	1.914.628	14.969.842		
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(3.038.237)	6.306.594	-	2.271.412	(2.271.412)	3.268.357	370.651	3.639.008		
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.681.989	3.681.989	311.816	3.993.805		
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(3.038.237)	6.306.594	-	2.271.412	1.410.577	6.950.346	682.467	7.632.813		
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(600.513)	-	(600.513)	(452)	(600.965)		
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	59.477	(59.477)	-	-	-	-		
30 Eylül 2022	254.371	(8.559)	98.792	9.782	(81.926)	(6.576.642)	17.210.830	341.335	4.475.075	3.681.989	19.405.047	2.596.643	22.001.690		
1 Ocak 2023	254.371	(8.559)	98.792	9.782	(273.922)	(6.467.385)	17.410.518	341.335	4.475.075	4.331.051	20.171.058	2.625.338	22.796.396		
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(62.785)	(4.088.819)	12.318.398	-	4.331.051	(4.331.051)	8.166.794	832.970	8.999.764		
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.749.338	7.749.338	380.078	8.129.416		
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	(62.785)	(4.088.819)	12.318.398	-	4.331.051	3.418.287	15.916.132	1.213.048	17.129.180		
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(750.242)	-	(750.242)	(34.956)	(785.198)		
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(97.635)	97.635	-	-	-	-		
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.499.686)	-	(1.499.686)	168.134	(1.331.552)		
30 Eylül 2023	254.371	(8.559)	98.792	9.782	(336.707)	(10.556.204)	29.728.916	243.700	6.653.833	7.749.338	33.837.262	3.971.564	37.808.826		

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Döneme Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**

	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)		8.129.416	3.993.805
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		8.163.451	4.623.790
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		1.826.535	1.316.883
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		68.174	(40.234)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		10.055	(2.037)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		75.689	(2.666)
- Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12, 20	(17.570)	(35.531)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		429.078	192.929
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptaller) ile ilgili düzeltmeler		429.078	192.929
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.752.995	1.049.398
- Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler	21	(544.870)	(151.394)
- Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler	21	2.297.865	1.200.792
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(374.922)	(135.023)
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(374.922)	(135.023)
Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		727.263	47.996
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	14.586	2.780
Vergi (geliri) / gideri ile ilgili düzeltmeler		4.121.959	2.346.581
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp / (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	(30.639)	(178.156)
Kiralama yükümlülüklerindeki faiz giderleri	8, 21	53.714	20.636
Önceki Dönemde Diğer Kapsamlı Giderde Muhasebeleştirilen Yabancı Çevrim Farklarının Gelir Tablosuna Transferi		(425.292)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(4.711.710)	(2.315.442)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(8.515.065)	(3.474.532)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(419.848)	(412.758)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(8.095.217)	(3.061.774)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.187.115)	(3.473.794)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.704.247	3.889.305
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		264.772	974.845
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		6.439.475	2.914.460
- Diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.286.223	743.579
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		11.581.157	6.302.153
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(125.434)	(75.492)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.834.067)	(1.150.320)
Diğer duran ve dönen varlıklar ve yükümlülükler		(1.064.978)	(616.123)
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.556.678	4.460.218
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(4.427.796)	(2.472.938)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(4.208.953)	(2.328.914)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(218.843)	(144.024)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		389.910	226.375
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(1.133)	(810.227)
Başka işletmelerin edinimi için yapılan nakit çıkışları	3	(2.099.720)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.138.739)	(3.056.790)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin nakit girişleri /çıkışları	8	(184.059)	(99.331)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	8	13.496.065	13.784.165
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(11.324.167)	(7.994.931)
Türev araçlardan nakit girişleri /çıkışları		(29.952)	(118.673)
Ödenen faiz	8	(2.160.707)	(1.028.026)
Alınan faiz		544.870	151.394
Ödenen temettü		(777.555)	(600.965)
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları		-	(78.873)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(435.505)	4.014.760
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (A+B+C)		1.982.434	5.418.188
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		5.129.723	3.207.868
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış / (azalış) (A+B+C+D)		7.112.157	8.626.056
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	14.008.982	4.141.603
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	21.121.139	12.767.659

İlişikteki dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Coca-Cola İçecek Anonim Şirketi ("CCİ" - "Şirket"), Türkiye, Pakistan, Orta Asya ve Orta Doğu'da faaliyet gösteren bir alkolsüz içecek üretim, satış ve dağıtım şirketidir. CCİ'nin faaliyeti esas olarak The Coca-Cola Company ("TCCC") markalarından oluşan gazlı ve gazsız alkolsüz içeceklerin üretim, satış ve dağıtımından oluşmaktadır. Şirket'in Türkiye'nin değişik bölgelerinde 13 (2022 -10) adet üretim tesisi bulunmakta olup, faaliyet gösterdiği diğer ülkelerde 20 (2022 - 20) üretim tesisine daha sahiptir. Şirket merkezinin adresi OSB Mah. Deniz Feneri Sok. No:4 Ümraniye İstanbul, Türkiye'dir. Şirket'in halka açık hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir.

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

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2023 tarihinde yayımlanmak üzere onaylanmış, Denetim Komitesi ile Genel Müdür Burak Başarır tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Şirket'in Hissedarları

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 iştiraklerini yöneten bir yönetim şirketidir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Anadolu Efes Biracılık ve Malt Sanayi A.Ş. ("Anadolu Efes")	102.047	40,12	102.047	40,12
The Coca-Cola Export Corporation ("TCCEC")	51.114	20,09	51.114	20,09
Efes Pazarlama ve Dağıtım Ticaret A.Ş. ("Efpa")	25.788	10,14	25.788	10,14
Özgörkey Holding A.Ş.	2.020	0,79	3.573	1,40
Halka açık kısım	73.402	28,86	71.849	28,25
	254.371	100,00	254.371	100,00
Enflasyon düzeltme etkisi	(8.559)		(8.559)	
	245.812		245.812	

Grup'un Faaliyet Alanları

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

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

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

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

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

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüsler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla CCI'nin bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi teşebbüsleri ile nihai hisse oranları aşağıda sunulduğu gibidir:

Bağlı Ortaklıklar

	Kurulduğu Ülke	Ana Faaliyet Konusu	İştirak ve Oy Hakkı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Coca-Cola Satış ve Dağıtım Anonim Şirketi ("CCSD")	Türkiye	Coca-Cola ürünlerinin satışı ve dağıtımı	99,97	99,97
Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş. ("Etap") (2)	Türkiye	Meyve, sebze suyu konsantre ve püre üretimi, satışı	80,00	-
J.V. Coca-Cola Almaty Bottlers Limited Liability Partnership ("Almaty CC")	Kazakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	100,00	100,00
Azerbaijan Coca-Cola Bottlers Limited Liability Company ("Azerbaijan CC")	Azerbaycan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	99,87	99,87
Coca-Cola Bishkek Bottlers Closed Joint Stock Company ("Bishkek CC")	Kırgızistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	100,00	100,00
CCI International Holland B.V. ("CCI Holland")	Hollanda	Holding şirketi	100,00	100,00
The Coca-Cola Bottling Company of Jordan Limited ("TCCBCJ")	Ürdün	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	100,00	100,00
Turkmenistan Coca-Cola Bottlers ("Turkmenistan CC")	Türkmenistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	59,50	59,50
Sardkar for Beverage Industry/Ltd ("SBIL")	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	100,00	100,00
Waha Beverages B.V. ("Waha B.V.")	Hollanda	Holding Şirketi	100,00	100,00
Coca-Cola Beverages Tacikistan Limited Liability Company ("Tacikistan CC")	Tacikistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	100,00	100,00
Al Waha for Soft Drinks, Juices, Mineral Water, Plastics, and Plastic Caps Production LLC ("Al Waha")	Irak	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	100,00	100,00
Coca-Cola Beverages Pakistan Limited ("CCBPL") (1)	Pakistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	49,67	49,67
LLC Coca-Cola Bottlers Uzbekistan ("CCBU")	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	100,00	100,00
CCI Samarkand Limited LLC ("Samarkand") (3)	Özbekistan	Coca-Cola ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve satışı	100,00	-

(1) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere CCI, CCBPL'in üzerinde TFRS 10 kapsamında tanımlanan kontrol etme hükümlerini karşılamaması sebebiyle tam kontrol gücüne sahip olup, tam konsolidasyona tabi olmuştur.

(2) 19 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Etap şirketinin sermayesinin %80'ini temsil eden payların alımı 112 milyon USD bedel ile satın alımı tamamlanmıştır (Bakınız Not 3).

(3) 18 Nisan 2023 itibarıyla Samarkand şirketi kurulmuştur.

Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüs

	Kurulduğu Ülke	Ana Faaliyet Konusu	İştirak ve Oy Hakkı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Syrian Soft Drink Sales and Distribution L.L.C. ("SSDSD")	Suriye	Coca-Cola ürünlerinin dağıtımı ve satışı	50,00	50,00

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

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

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

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

Faaliyetlerin Dönemselliği

Alkolsüz içecek tüketimi dönemseldir. Yaz sezonu boyunca talebin daha yüksek olması sebebiyle, Şirket ara dönem özet konsolide finansal tabloları faaliyetlerin dönemselliğinden kaynaklanan etkileri de içermektedir. Bu nedenle 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren altı aylık faaliyet sonuçları, tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmemektedir.

Ortalama Personel Sayısı

Kategoriler itibarıyla dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir (müşterek yönetime tabi ortaklık 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla tam olarak dahil edilmiştir).

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Mavi yakalı	5.520	5.396
Beyaz yakalı	4.694	4.583
Ortalama çalışan sayısı	10.214	9.979

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 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.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti ve Değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıda özetlenen yeni standartlar ve TFRYK yorumları dışında, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yılsonu konsolide finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Cari Döneme İlişkin Gelişmeler

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

Yurtdışındaki İşletmenin Kısmi Sermaye Geri Ödemesi

Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları özkaynaktan kar veya zarara aktararak yeniden sınıflandırılır. Yurtdışındaki bir işletmedeki payının tamamının elden çıkarılmasına ek olarak, aşağıdaki kısmi elden çıkarmalar da elden çıkarma olarak muhasebeleştirilir:

(a) Kısmi elden çıkarmadan sonra işletmenin önceki bağlı ortaklığında kontrol gücü bulunmayan bir payı elinde bulundurmasına bağlı olmaksızın, yurtdışında bir işletmesi olan bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün kaybedilmesini içeren kısmi elden çıkarmalar ve

(b) Müşterek anlaşmadaki payın kısmen elden çıkarılmasından veya yurtdışında bir işletmesi olan iştirakdeki payın kısmen elden çıkarılmasından sonra elde kalan payın yurtdışında işletmesi olan bir finansal varlık olması.

Grup yurtdışı bağlı ortaklıklarında, azınlık paylarında veya söz konusu bağlı ortaklığın nihai ortaklık oranında değişiklik olmasa dahi, kısmi sermaye geri ödenmesi durumunda, bunu kısmi elden çıkarma olarak değerlendirir ve söz konusu geri ödemeyle ilgili birikmiş yabancı para çevrim farklarını kar veya zarar tablosuna sınıflandırır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, halî hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

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

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği 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, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Konsolide edilen yabancı bağlı ortaklıkların çoğu ve müşterek yönetime tabi teşebbüsler finansal, ekonomik ve organizasyon olarak bağımsız olduklarından yabancı kuruluşlar olarak nitelendirilmektedir. Grup, TMS 21 “Kur Değişiminin Etkileri” standardı çerçevesinde muhasebeleşme yapmaktadır. Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler maliyet değerleri üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ulusal Para Birimi	İşlevsel Para Birimi	Ulusal Para Birimi	İşlevsel Para Birimi
CCSD	Türk Lirası	Türk Lirası	Türk Lirası	Türk Lirası
Etap	Türk Lirası	Türk Lirası	Türk Lirası	Türk Lirası
Almaty CC	Kazak Tengesi	Kazak Tengesi	Kazak Tengesi	Kazak Tengesi
Azerbajjan CC	Manat	Manat	Manat	Manat
Turkmenistan CC	Türkmenistan Manatı	Türkmenistan Manatı	Türkmenistan Manatı	Türkmenistan Manatı
Bishkek CC	Som	Som	Som	Som
TCCBCJ	Ürdün Dinarı	Ürdün Dinarı	Ürdün Dinarı	Ürdün Dinarı
SBIL	Irak Dinarı	Irak Dinarı	Irak Dinarı	Irak Dinarı
SSDS	Suriye Poundu	Suriye Poundu	Suriye Poundu	Suriye Poundu
CCBPL	Pakistan Rupisi	Pakistan Rupisi	Pakistan Rupisi	Pakistan Rupisi
CCI Holland	Euro	Amerikan Doları	Euro	Amerikan Doları
Waha B.V.	Euro	Amerikan Doları	Euro	Amerikan Doları
Al Waha	Irak Dinarı	Irak Dinarı	Irak Dinarı	Irak Dinarı
Tacikistan CC	Somoni	Somoni	Somoni	Somoni
CCBU	Özbek Somu	Özbek Somu	Özbek Somu	Özbek Somu
Samarkand	Özbek Somu	Özbek Somu	Özbek Somu	Özbek Somu

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemlerin çevrimi yapılırken, işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurlar esas alınır. Oluşan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Grup'un Türkiye'de yerleşik şirketlerinde yabancı para cinsinden finansal durum tablosunda varlık kalemlerinin TL'ye çevrilmesinde bilanço tarihinde geçerli Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın açıkladığı resmi döviz alış kuru olan, 1 USD = 27,3767 TL (31 Aralık 2022; 1 USD = 18,6983 TL) kuru, yükümlülük kalemlerinin TL'ye çevrilmesinde bilanço tarihinde geçerli Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın açıkladığı resmi döviz satış kuru olan, 1 USD = 27,4260 TL (31 Aralık 2022; 1 USD = 18,7320 TL) kuru, gelir tablosunun çevriminde ise dönem içinde oluşan ortalama kur, 1 USD = 22,1887 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2022; 1 USD = 15,8812 TL) esas alınmıştır.

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

Kullanılan Tahminler ve Varsayımlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla gerçekleşmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler, zorunlu olarak yapılması gereken gelir vergisine ilişkin değerlendirmeler hariç olmak üzere 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında yapılan varsayım ve değerlendirmeler ile aynıdır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Cari dönem:

19 Nisan 2023 tarihi itibarıyla, Coca-Cola İçecek A.Ş., Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş sermayesini temsil eden payların %80'inin 112 milyon ABD Doları karşılığında satın almıştır.

	ETAP Net Defter Değeri
Nakit ve nakit benzerleri	72.505
Ticari alacaklar	391.127
Stoklar	877.297
Maddi duran varlıklar	1.162.967
Maddi olmayan duran varlıklar	12.814
Varlık kullanım hakları	2.539
Diğer dönen ve duran varlıklar	287.471
Ertelenmiş vergi varlıkları	136.211
Toplam Varlıklar	2.942.931
Krediler	1.428.464
Ticari borçlar	592.596
Diğer yükümlülükler	81.197
Toplam Yükümlülükler	2.102.257
Net varlıkların / (yükümlülüklerin) değeri	840.674
Toplam satın alma maliyeti	(2.172.225)
Net varlıkların / (yükümlülüklerin) grup tarafından konsolide edilen kısmı	672.539
Satın alımdan kaynaklanan	(1.499.686)

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merci (Yönetim Kurulu ve Üst Yönetim) bölümsel raporlamayı Not 2'de anlatılan sunuma ilişkin temel esaslara göre ölçmektedir. Raporlanan bilgiler, yönetimin faaliyet bölümlerinin performansını değerlendirmek ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içermektedir.

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

	30 Eylül 2023			
	Yurt içi	Yurt dışı	Eliminasyon	Konsolide
Hasılat	28.957.289	41.638.602	(33.251)	70.562.640
Satışların maliyeti (-)	(18.278.074)	(27.057.989)	389	(45.335.674)
Brüt kar	10.679.215	14.580.613	(32.862)	25.226.966
Faaliyet giderleri (-)	(6.424.768)	(5.674.156)	552.469	(11.546.455)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	2.262.684	4.814.072	(6.805.757)	270.999
Esas faaliyet karı	6.517.131	13.720.529	(6.286.150)	13.951.510
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	434.900	50.593	5	485.498
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(11.992)	(5)	(11.997)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar / zararındaki paylar	-	(14.586)	-	(14.586)
Finansman geliri / gideri öncesi faaliyet karı	6.952.031	13.744.544	(6.286.150)	14.410.425
Finansman Gelirleri	2.312.755	2.200.700	(41.650)	4.471.805
Finansman Giderleri (-)	(10.084.127)	(2.475.697)	5.928.969	(6.630.855)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	(819.341)	13.469.547	(398.831)	12.251.375
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)	(565.487)	(1.904.639)	(1.651.833)	(4.121.959)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	(1.384.828)	11.564.908	(2.050.664)	8.129.416
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(1.643)	381.721	-	380.078
Ana Ortaklık Payları	(1.383.185)	11.183.187	(2.050.664)	7.749.338
Maddi ve maddi olmayan duran varlık girişleri	953.493	3.474.303	-	4.427.796
Kullanım hakkı varlığı amortisman gideri	69.551	51.500	-	121.051
Amortisman gideri ve itfa payı	361.452	1.344.032	-	1.705.484
Diğer nakit çıkışı gerektirmeyen kalemler	57.630	(54.506)	(123.046)	(119.922)
Düzeltilmiş FAVÖK	7.005.764	15.061.555	(6.409.196)	15.658.123

	30 Eylül 2023			
	Yurt içi	Yurt dışı	Eliminasyon	Konsolide
Toplam varlıklar	42.110.874	62.471.434	(8.539.487)	96.042.821
Toplam kaynaklar	39.477.721	19.577.897	(821.623)	58.233.995

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Almaty CC'nin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %17 ve %9'dur (30 Eylül 2022 %16 ve %9).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla CCBPL'nin konsolide hasılat ve toplam varlıklar içindeki payı sırasıyla %12 ve %11'dir (30 Eylül 2022: %18 ve %11).

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**

	30 Eylül 2022			
	Yurt içi	Yurt dışı	Eliminasyon	Konsolide
Hasılat	14.635.492	26.235.218	(99.179)	40.771.531
Satışların maliyeti (-)	(9.334.072)	(18.128.731)	90.237	(27.372.566)
Brüt kar	5.301.420	8.106.487	(8.942)	13.398.965
Faaliyet giderleri (-)	(3.279.581)	(3.448.271)	291.179	(6.436.673)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	1.477.155	168.211	(1.589.624)	55.742
Esas faaliyet karı	3.498.994	4.826.427	(1.307.387)	7.018.034
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	180.188	40.187	(4.095)	216.280
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(4.091)	(2.597)	4.095	(2.593)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar / zararındaki paylar	-	(2.780)	-	(2.780)
Finansman geliri / gideri öncesi faaliyet karı	3.675.091	4.861.237	(1.307.387)	7.228.941
Finansman Gelirleri	1.901.026	545.056	(25.493)	2.420.589
Finansman Giderleri (-)	(6.306.195)	(643.581)	3.640.632	(3.309.144)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	(730.078)	4.762.712	2.307.752	6.340.386
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)	(446.939)	(1.126.098)	(773.544)	(2.346.581)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	(1.177.017)	3.636.614	1.534.208	3.993.805
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	311.816	-	311.816
Ana Ortaklık Payları	(1.177.017)	3.324.798	1.534.208	3.681.989
Maddi ve maddi olmayan duran varlık girişleri	733.314	1.739.624	-	2.472.938
Kullanım hakkı varlığı amortisman gideri	30.041	38.855	-	68.896
Amortisman gideri ve itfa payı	225.306	1.022.788	(107)	1.247.987
Diğer nakit çıkışı gerektirmeyen kalemler	204.845	52.884	(43.835)	213.894
Düzeltilmiş FAVÖK	3.959.186	5.940.954	(1.351.329)	8.548.811

	31 Aralık 2022			
	Yurt içi	Yurt dışı	Eliminasyon	Konsolide
Toplam varlıklar	30.164.689	39.850.277	(11.298.063)	58.716.903
Toplam kaynaklar	24.823.373	15.296.938	(4.199.804)	35.920.507

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

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

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Esas faaliyet karı ve Düzeltilmiş FAVÖK arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Esas faaliyet karı	13.951.510	7.018.034
Amortisman ve itfa giderleri	1.705.484	1.247.987
Kıdem tazminatı ve ücretli izin karşılığı	149.167	58.756
Esas faaliyetlerden diğer gelir / gider hesapları içerisindeki kur farkı gelir / gideri (Not 20)	(269.089)	155.138
Kullanım hakkı varlığı amortisman gideri	121.051	68.896
Düzeltilmiş FAVÖK	15.658.123	8.548.811

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	79.570	7.333
Banka		
-Vadeli	14.835.844	10.887.203
-Vadesiz	6.194.851	3.114.446
Çekler	10.874	-
	21.121.139	14.008.982

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden 3 aydan kısa vadeli mevduatlar, 1 gün ile 77 gün (31 Aralık 2022 - 1 gün ile 51 gün) arasında değişen vadelerde olup faiz oranları %2,00 - %19,5 (31 Aralık 2022 %0,03 - %15,25) arasında değişmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlar, 2 gün vadeli olup (31 Aralık 2022 –2 ile 10 gün) faiz oranı %18,00 - %42;00'dir (31 Aralık 2022 - %15,00 - %22,00).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 3 aydan kısa vadeli mevduatlar üzerinde 54.419 TL (31 Aralık 2022 – 27.335 TL) tutarında faiz geliri tahakkuku bulunmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hazır değerlerin gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine eşittir.

Şirket'in mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi önemli bir kredi riski beklenmemektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar	354	85.711
Kur korumalı mevduat hesabı (KKMH)	696.443	542.320
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	64.669	132.302
	761.466	760.333

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 271 gün kalan vadesi bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduat USD cinsinden oluşmakta olup faiz oranı %2,25'dir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 174 ile 305 gün arasında kalan vadeleri bulunan 3 aydan uzun vadeli mevduatlar USD ve UZS cinsinden oluşmakta olup faiz oranları USD için %2,25 ve UZS için %8,00 arasında değişmektedir.

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

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

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

7. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 1.563.751 TL olan, 23.559 tonluk, 13 adet alüminyum swap işlemi ve nominal değerleri toplamı 131.080 TL olan, 1.680 tonluk (kaldıraçlı miktar 3.360 ton), 2 adet alüminyum opsiyon işlemi bulunmaktadır. 2023-25 yıllındaki metal kutu alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu edilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 850.265 TL olan, 18.280 tonluk, 7 adet alüminyum swap işlemi ve nominal değerleri toplamı 358.109 TL olan, 6.720 tonluk (kaldıraçlı miktar 13.440 ton), 2 adet alüminyum opsiyon işlemi bulunmaktadır. 2023-25 yıllındaki metal kutu alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin edilmiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu edilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 507.526 TL olan, 70.850 tonluk, 8 adet şeker swap işlemi bulunmaktadır. 2023-25 yılındaki şeker alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu edilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştirdiği nominal değerleri toplamı 637.312 TL olan, 70.100 tonluk, 3 adet şeker swap işlemi bulunmaktadır. 2023 yılındaki şeker alımlarının nakit akışlarından kaynaklanabilecek finansal riskten korunma aracı olarak tayin nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu edilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in, uzun vadeli kur riskinden korunmak amacıyla, 150 milyon ABD Doları tutarında ve 19 Eylül 2024 vadeli, yapılandırılmış çapraz kur swap sözleşmesi aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmaktadır. Şirket, döviz kurlarındaki hareketliliği dikkate alarak çapraz kur swap sözleşmesine ilaveten yine 150 Milyon ABD Doları tutarında opsiyon satın almış olup, bu iki işlemi birlikte korunma aracı olarak belirlemiştir (4.106.505 TL nominal tutar)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in, uzun vadeli kur riskinden korunmak amacıyla, 150 milyon ABD Doları tutarında ve 19 Eylül 2024 vadeli, yapılandırılmış çapraz kur swap sözleşmesi aracılığıyla gerçekleştirilmiş türev finansal aracı bulunmaktadır. Şirket, döviz kurlarındaki hareketliliği dikkate alarak çapraz kur swap sözleşmesine ilaveten yine 150 Milyon ABD Doları tutarında opsiyon satın almış olup, bu iki işlemi birlikte korunma aracı olarak belirlemiştir (2.804.745 TL nominal tutar).

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**7. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla riskten korunma amaçlı ve alım satım amaçlı işlemlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarları	Gerçeğe Uygun Değer Varlık / (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Vade
Riskten korunma amaçlı işlemler:					
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:					
<i>Emtia swap işlemleri</i>					
- Alüminyum	1.694.831	25.239 ton	(51.371)	Türev araçlar	Ekim 2023 - Aralık 2025
- Şeker	507.526	70.850 ton	199.786	Türev araçlar	Ekim 2023 - Aralık 2025
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemlerden varlıklar/(yükümlülükler)	4.106.505	150,0 milyon USD	(355.343)	Türev araçlar	Eylül 2024
	6.308.862		(206.928)		
Riskten korunma amaçlı işlemler:					
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri		650.000 milyon USD	(17.826.900)	Borçlanmalar	Ocak 2029

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**7. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**

31 Aralık 2022	Nominal Değer	Kontrat Tutarları veya Miktarları	Gerçeğe Uygun Değer Varlık / (Yükümlülük)	Finansal Durum Tablosundaki Hesap Kalemi	Vade
Riskten korunma amaçlı işlemler:					
Nakit akış riskinden korunma işlemleri:					
<i>Emtia swap işlemleri</i>					
- <i>Aluminyum</i>	1.208.374	25.000 ton	(86.114)	Türev araçlar	Ocak 2023 - Aralık 2025
- <i>Şeker</i>	637.312	70.100 ton	16.922	Türev araçlar	Ocak - Aralık 2023
Birlikte korunma aracı olarak belirlenen işlemlerden varlıklar/(yükümlülükler)	2.804.745	150,0 milyon USD	(542.610)	Türev araçlar	Eylül 2024
	4.650.431		(611.802)		
Riskten korunma amaçlı işlemler:					
Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım Riskinden Korunma İşlemleri	-	770 milyon USD	(14.423.640)	Borçlanmalar	Ocak 2029

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**8. FİNANSAL BORÇLANMALAR**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	5.965.064	2.430.749
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve çıkarılan tahviller	8.303.141	3.242.261
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	14.268.205	5.673.010
Uzun vadeli krediler ve çıkarılan tahviller	17.350.846	14.685.840
Toplam finansal borçlar	31.619.051	20.358.850

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam finansal borçların üzerinde 585.791 TL (31 Aralık 2022 – 410.040 TL) tutarında faiz gideri tahakkuku bulunmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 raporlama dönemlerindeki finansal taahhütleri borçlanma imkanları için belirlenenlerle uyumludur. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların döviz ve TL cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
USD	7.112.988	10.811.439	2.466.049	12.073.523
EUR	2.266.975	1.276.997	468.435	1.032.510
TL	3.784.343	4.927.085	2.025.837	1.579.807
KZT	846.880	-	472.823	-
PKR	155.627	-	239.866	-
KGS	101.290	271.413	-	-
AZM	102	63.912	-	-
	14.268.205	17.350.846	5.673.010	14.685.840

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
USD cinsinden krediler	(%3,00) - (6M Libor + %2,50)	(%3,00)
PKR cinsinden krediler	(1M Kibor - %0,10) - (6M Kibor + %1)	(1M Kibor - %0,10) - (6M Kibor + %0,21)
TL cinsinden krediler	(%9,00 - %45,50)	(%13,69 - %32,00)
KZT cinsinden krediler	(%16,55 - %19,75)	(%6,00 - %19,75)
EUR cinsinden krediler	(%7,25)	-
KGS cinsinden krediler	(%14,28)	-
Uzun vadeli		
USD cinsinden krediler	(%4,22) - (6M Libor + %2,50)	(%4,22) - (6M Libor + %2,50)
EUR cinsinden krediler	(6M Euribor + %1,30) - (6M Euribor + %2,75)	(6M Euribor + %1,60) - (3M Euribor + %2,75)
TL cinsinden krediler	(%12,00 - %47,00)	(%11,74)
AZM cinsinden krediler	(%9,00)	-
KGS cinsinden krediler	(%14,28)	-

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin (cari kısım dahil) geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2023	293.850	3.242.261
2024	8.317.015	4.997.553
2025 ve sonrası	17.043.122	9.688.287
	25.653.987	17.928.101

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla finansal borç	20.358.850	9.071.253
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	13.496.065	13.784.165
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(11.324.167)	(7.994.931)
Nakit akış etkisi	2.171.898	5.789.234
Faiz giderleriyle ilgili düzeltmeler	2.297.865	1.200.792
Ödenen faiz	(2.160.707)	(1.028.026)
Faiz tahakkukları değişimi	137.158	172.766
Döviz cinsinden finansal borçlardan doğan kur farkı geliri / (gideri)	7.916.706	4.604.702
Yabancı para düzeltmeleri	1.034.439	331.698
Dönem sonu itibarıyla finansal borç	31.619.051	19.969.653

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçların bugünkü değeri 625.447 TL olup, 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerine bağlı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak bakiyesi	485.267	319.680
Kiralama borçlarından artış	181.287	48.283
Kiralama borçlarından değişiklikler	4.917	34.652
Dönem içinde yapılan ödemeler	(184.059)	(99.331)
Kiralama borçları faiz gideri	53.714	20.636
Kur farkı gideri/(geliri)	2.737	5.168
Yabancı para çevrim farkı	81.584	49.721
Dönem sonu bakiyeleri	625.447	378.809

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personelden alacaklar	38.723	21.929
Depozito ve teminatlar	3.299	2.088
Diğer	36.350	57.183
	78.372	81.200

Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Depozitolar ve teminatlar	1.392.697	954.493
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.426.961	614.640
Diğer	28.146	13.958
	2.847.804	1.583.091

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş pazarlama giderleri	411.167	222.809
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	199.668	56.607
Peşin ödenmiş kira giderleri	6.965	2.945
Peşin ödenmiş diğer giderler	134.575	145.635
Tedarikçilere verilen avanslar	1.419.002	837.923
	2.171.377	1.265.919

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş pazarlama giderleri	151.999	100.084
Peşin ödenmiş diğer giderler	23.204	37.880
Tedarikçilere verilen avanslar	689.194	137.139
	864.397	275.103

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	108.444	148.097
Ertelenmiş gelirler	38.407	33.921
	146.851	182.018

d) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş gelirler	33.973	55.710
	33.973	55.710

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, SSDSD'nin toplam aktif ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2023 ve 2022 net satışları ve dönem karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

SSDSD	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Varlıklar	242	726
Toplam Kaynaklar	48.609	31.811
Özkaynaklar	(48.367)	(31.085)
SSDSD	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Satışlar	-	-
Dönem Zararı	(29.172)	(5.560)
Grup'un zarardaki payı	(14.586)	(2.780)

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Transferler(**)	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Satın alma yoluyla edinilen varlıklar	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2023
Arazi ve Binalar	6.713.004	71.938	121.773	(6.135)	-	588.873	4.027.812	11.517.265
Makine ve Teçhizat (*)	13.739.435	624.453	107.109	(99.761)	26.003	528.601	6.032.757	20.958.597
Taşıtlar	521.635	126.346	7.961	(50.839)	-	2.775	192.661	800.539
Döşeme ve Demirbaşlar	321.222	28.754	(7.826)	(10.114)	-	10.620	79.801	422.457
Diğer Maddi Varlıklar (***)	7.049.997	1.389.126	304.230	(514.498)	(8.433)	86.891	2.110.465	10.417.778
Özel Maliyetler	12.417	-	(2.000)	-	-	-	-	10.417
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.257.457	1.968.336	(1.087.463)	-	-	5.536	(35.309)	2.108.557
	29.615.167	4.208.953	(556.216)	(681.347)	17.570	1.223.296	12.408.187	46.235.610
Amortisman								
Arazi ve Binalar	(1.592.635)	(151.682)	18.499	1.928	-	(7.904)	(1.076.375)	(2.808.169)
Makine ve Teçhizat	(7.286.399)	(744.182)	71.127	36.561	-	(21.639)	(4.029.186)	(11.973.718)
Taşıtlar	(336.713)	(43.024)	-	49.429	-	(936)	(144.014)	(475.258)
Döşeme ve Demirbaşlar	(221.901)	(12.299)	12.034	9.502	-	(4.621)	(75.894)	(293.179)
Diğer Maddi Varlıklar	(3.732.301)	(697.329)	2.682	225.280	-	(25.229)	(1.223.963)	(5.450.860)
Özel Maliyetler	(12.094)	(43)	2.000	-	-	-	-	(10.137)
	(13.182.043)	(1.648.559)	106.342	322.700	-	(60.329)	(6.549.432)	(21.011.321)
Net Defter Değeri	16.433.124	2.560.394	(449.874)	(358.647)	17.570	1.162.967	5.858.755	25.224.289

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

(**) 30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri 717 TL tutarında maddi olmayan duran varlıklar maddi duran varlıklara transfer olmuştur.

(***) Diğer maddi duran varlıklar içerisinde soğutucular ve depozitolu şişeler takip edilmektedir.

30 Eylül 2023 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde 82.902 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 56.622 TL). Bu tutara taahhütler notunun TRİ pozisyonunda yer verilmiştir (Not 16).

Değer Düşüklüğü Karşılığı

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 17.570 TL dir. (30 Eylül 2022 – 2.593 TL) tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı Grup'un cari dönemde defter değeri, gerçekleştirilebilir değerini aşan maddi varlıkları için hesaplanmış ve kayıtlara yansıtılmıştır. Bu karşılık "Kullanımdan Kalkmış" maddi varlıklar için ayrılmıştır (Not 20).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü tutarlarından ters çevrilen tutar 29.567 TL dir. (30 Eylül 2022 – 38.124 TL) (Not 20).

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))****12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Transferler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2022
Arazi ve Binalar	4.817.733	83.547	357.255	(17.874)	208	2.265.386	7.506.255
Makine ve Teçhizat	10.252.103	360.452	213.783	(16.096)	23.326	3.294.078	14.127.646
Taşıtlar	405.396	28.156	-	(42.409)	-	99.364	490.507
Döşeme ve Demirbaşlar	233.080	10.126	9.054	(1.853)	(528)	44.971	294.850
Diğer Maddi Varlıklar (***)	5.185.253	800.066	431.610	(413.726)	12.733	861.916	6.877.852
Özel Maliyetler	12.417	15	371	(178)	(208)	36.809	49.226
Yapılmakta Olan Yatırımlar	843.733	1.046.552	(1.012.073)	-	-	(162.515)	715.697
	21.749.715	2.328.914	-	(492.136)	35.531	6.440.009	30.062.033
Amortisman							
Arazi ve Binalar	(1.061.223)	(112.744)	-	2.661	-	(655.965)	(1.827.271)
Makine ve Teçhizat	(5.057.505)	(596.645)	-	9.322	-	(2.261.003)	(7.905.831)
Taşıtlar	(270.741)	(26.703)	-	41.730	-	(80.743)	(336.457)
Döşeme ve Demirbaşlar	(170.166)	(8.170)	-	1.730	-	(47.544)	(224.150)
Diğer Maddi Varlıklar	(3.175.457)	(465.682)	-	388.500	-	(524.197)	(3.776.836)
Özel Maliyetler	(12.037)	(43)	-	-	-	(9.172)	(21.252)
	(9.747.129)	(1.209.987)	-	443.943	-	(3.578.624)	(14.091.797)
Net Defter Değeri	12.002.586	1.118.927	-	(48.193)	35.531	2.861.385	15.970.236

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)****Kullanım Hakkı Varlığı**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla kullanım hakkı varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	İlaveler	Değişiklikler	Çıkışlar	Satın alma yoluyla edinilen varlıklar	Çevrim Farkı	30 Eylül 2023
Arazi ve Binalar	263.958	114.177	4.487	(494)	-	97.662	479.790
Makine ve Teçhizat	36.733	-	-	(1.165)	-	2.644	38.212
Taşıtlar	321.719	67.110	-	(90.803)	3.532	59.563	361.121
Ofis Ekipmanları	1.419	-	430	-	-	927	2.776
	623.829	181.287	4.917	(92.462)	3.532	160.796	881.899
Amortisman							
Arazi ve Binalar	(117.260)	(30.565)	-	494	-	(52.279)	(199.610)
Makine ve Teçhizat	(15.943)	(3.539)	-	1.165	-	(3.293)	(21.610)
Taşıtlar	(92.245)	(86.765)	-	72.973	(993)	(27.338)	(134.368)
Ofis Ekipmanları	(1.523)	(182)	-	-	-	(814)	(2.519)
	(226.971)	(121.051)	-	74.632	(993)	(83.724)	(358.107)
Net Defter Değeri	396.858	60.236	4.917	(17.830)	2.539	77.072	523.792

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))****12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)****Kullanım Hakkı Varlığı (devamı)**

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Değişiklikler	Çıkışlar	Çevrim Farkı	30 Eylül 2022
Arazi ve Binalar	262.291	3.115	13.439	(2.898)	34.899	310.846
Makine ve Teçhizat	30.397	1.149	-	(8.202)	6.463	29.807
Taşıtlar	165.343	44.019	21.213	(79.711)	33.165	184.029
Ofis Ekipmanları	2.636	-	-	-	944	3.580
	460.667	48.283	34.652	(90.811)	75.471	528.262
Amortisman						
Arazi ve Binalar	(84.171)	(15.973)	-	2.898	(13.374)	(110.620)
Makine ve Teçhizat	(14.835)	(4.844)	-	8.039	(5.150)	(16.790)
Taşıtlar	(107.194)	(47.383)	-	77.118	(16.589)	(94.048)
Ofis Ekipmanları	(1.826)	(696)	-	-	(980)	(3.502)
	(208.026)	(68.896)	-	88.055	(36.093)	(224.960)
Net Defter Değeri	252.641	(20.613)	34.652	(2.756)	39.378	303.302

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))**13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Satın alma yoluyla edinilen varlıklar	Çevrim Farkı	30 Eylül 2023
Su kaynakları kullanım hakları	33.660	-	-	-	-	-	33.660
Şişeleme ve dağıtım sözleşmeleri	9.380.515	-	-	-	-	3.802.949	13.183.464
Kuruluş örgütlenme	-	-	-	-	11.675	-	11.675
Diğer haklar	605.704	80.379	(2.374)	17.939	10.068	37.628	749.344
Yapılmakta olan yatırımlar	129.728	138.464	-	(18.766)	-	-	249.426
	10.149.607	218.843	(2.374)	(827)	21.743	3.840.577	14.227.569
Amortisman							
Su kaynakları kullanım hakları	(33.660)	-	-	-	-	-	(33.660)
Kuruluş örgütlenme	-	-	-	-	(3.396)	-	(3.396)
Diğer haklar	(203.707)	(56.925)	1.750	110	(5.533)	(17.386)	(281.691)
	(237.367)	(56.925)	1.750	110	(8.929)	(17.386)	(318.747)
Net Defter Değeri	9.912.240	161.918	(624)	(717)	12.814	3.823.191	13.908.822
Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim Farkı	30 Eylül 2022	
Su kaynakları kullanım hakları	33.660	-	-	-	-	33.660	
Şişeleme ve dağıtım sözleşmeleri	7.108.937	-	-	-	2.218.694	9.327.631	
Diğer haklar	403.976	92.429	(2.650)	6.166	30.695	530.616	
Yapılmakta olan yatırımlar	61.080	51.595	-	(6.166)	-	106.509	
	7.607.653	144.024	(2.650)	-	2.249.389	9.998.416	
Amortisman							
Su kaynakları kullanım hakları	(33.660)	-	-	-	-	(33.660)	
Diğer haklar	(146.714)	(38.000)	2.624	-	(9.170)	(191.260)	
	(180.374)	(38.000)	2.624	-	(9.170)	(224.920)	
Net Defter Değeri	7.427.279	106.024	(26)	-	2.240.219	9.773.496	

Devlet teşviği ile alınan su kaynağı kullanım hakkı yoktur.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

14. ŞEREFİYE

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şerefiyenin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2023
Maliyetler	3.200.399	1.080.047	4.280.446
Değer düşüklüğü karşılıkları	(276.864)	(189.920)	(466.784)
Net defter değeri	2.923.535	890.127	3.813.662
	1 Ocak 2022	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2022
Maliyetler	2.579.390	591.240	3.170.630
Değer düşüklüğü karşılıkları	(202.013)	(77.713)	(279.726)
Net defter değeri	2.377.377	513.527	2.890.904

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şerefiyenin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

	Yurt içi	Yurt dışı	Konsolide
30 Eylül 2023	-	3.813.662	3.813.662
30 Eylül 2022	-	2.890.904	2.890.904

15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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 2023 tarihi itibarıyla Grup öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 487.983 TL (31 Aralık 2022: 314.778 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 173.205 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Yukarıda özetlenen teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 32.725 TL (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır.) indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir.

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

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

Grup, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Grup'un yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, gerçekleşen Ar-Ge harcamalarının kanunun izin verdiği kısmı için Ar-Ge indiriminden yararlanmaktadır. 30 Eylül 2023 itibarıyla Grup yasal vergi karşılığında 2.831 TL (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır) tutarında Ar-Ge indirimi avantajı kullanmıştır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

CCİ ve Türkiye’de mukim bağlı ortaklıkları

Aleyhe Davalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile CCİ ve Türkiye’de mukim bağlı ortaklıkları aleyhine 224 adet 17.806 TL (31 Aralık 2022 - 205 adet 17.107 TL) tutarında, ticari faaliyetler ile ilgili açılmış bulunan çeşitli davalar mevcuttur. Bu davaların 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile nasıl sonuçlanacağı henüz kesinlik kazanmamıştır. Söz konusu davalarla ilgili Grup yönetimi olumsuz bir sonuç beklememektedir ve bu davalar Grup’un faaliyet sonuçlarını, finansal durumunu veya likiditeyi önemli ölçüde etkileyebilecek nitelikte değildir.

Yurt dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar

Aleyhe Davalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, CCBPL’nin vergi davaları olup davaların CCBPL’nin aleyhine sonuçlanması durumunda oluşabilecek vergi yükümlülüğü 79.854 TL’dir (31 Aralık 2022 – 88.084 TL). CCBPL’nin 31 Aralık 2021 itibarıyla 312.888 TL tutarındaki 2016 vergi denetimine ait davası 31 Aralık 2022 itibarıyla iptal edilmiştir.

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

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

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

Pakistan vergi idaresi, iptal kararını gerekçe göstererek, “Satış ve Özel Tüketim Vergileri” sisteminin iptal öncesi de geriye dönük olarak uygulanması talebiyle, CCBPL’den 3.839 milyon PKR karşılığı, 365.225 TL ek vergi talebinde bulunmuştur. Şirket yönetimi Anayasa Mahkemesi iptal kararlarının geriye yürümezliği ilkesine dayanarak ve aynı zamanda ilgili zaman diliminde yürürlükte bulunan “Kapasite Vergisi” uygulaması yükümlülüklerinin tam olarak yerine getirildiğinden hareketle, söz konusu talebe itiraz etmiş ve konuyu yargıya taşımıştır. Şirket yönetimi söz konusu davayla ilgili olumsuz bir sonuç beklememektedir (31 Aralık 2022 - 3.839 milyon PKR karşılığı, 316.997 TL).

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Ana Ortak (CCI) ve Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar

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

	30 Eylül 2023					
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EUR	Orijinal Para Birimi Bin PKR	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenlerin toplam tutarı	1.041.910	531.364	8.808	5.462	162.152	95.421
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilenlerin toplam tutarı	7.466.723	11.595	61.563	79.198	6.150.000	2.885.504
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla 3. diğer kişilerin borcunu temin amacıyla verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam teminat, garanti ve rehinler	8.508.633	542.959	70.371	84.660	6.312.152	2.980.925
Diğer verilenlerin özkaynaklara oranı (%)	-	-	-	-	-	-

	31 Aralık 2022					
	Toplam TL Karşılığı	Orijinal Para Birimi TL	Orijinal Para Birimi Bin USD	Orijinal Para Birimi Bin EUR	Orijinal Para Birimi Bin PKR	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilenlerin toplam tutarı	392.037	131.942	633	8.389	162.152	67.635
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilenlerin toplam tutarı	2.762.902	-	36.546	59.926	6.150.000	377.119
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla 3. diğer kişilerin borcunu temin amacıyla verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilenlerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam teminat, garanti ve rehinler	3.154.939	131.942	37.179	68.315	6.312.152	444.754
Diğer verilenlerin özkaynaklara oranı (%)	-	-	-	-	-	-

Vergi ile İlgili ve Yasal Konular

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

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

17. TAAHHÜTLER

Murabaha

CCBPL, Standard Chartered Bankası ve Habib Bankası Limited (“Bankalar”) ile murabaha hizmet anlaşması imzalamıştır. Bu anlaşma gereğince CCBPL ve Bankalar anlaşma hükümlerine uygun olarak belirli miktarlarda belirli zaman aralıklarında şeker ve resin alım işlemi yapacaklardır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL’nin 12,4 milyon USD tutarındaki şeker ve resini 31 Aralık 2023 sonuna kadar, 74,4 milyon USD tutarındaki şeker ve resini 31 Mart 2024 sonuna kadar Bankalar’dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır.

CCBPL, Standard Chartered Bankası ve Habib Bankası Limited (“Bankalar”) ile murabaha hizmet anlaşması imzalamıştır. Bu anlaşma gereğince CCBPL ve Bankalar anlaşma hükümlerine uygun olarak belirli miktarlarda belirli zaman aralıklarında şeker ve resin alım işlemi yapacaklardır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bu anlaşmadan kaynaklı CCBPL’nin 60 milyon USD tutarındaki şeker ve resini 30 Haziran 2023 sonuna kadar Bankalar’dan satın alma taahhüdü bulunmaktadır.

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KDV alacakları	1.020.505	1.043.184
Diğer	213.151	60.635
	1.233.656	1.103.819

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse satın alma opsiyonu	64.609	44.208
Diğer	76.575	2.016
	141.184	46.224

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

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

19. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Adi hisseler beher değeri 1 Kuruş		
Onaylanmış ve ihraç edilmiş olan (adet)	25.437.078.200	25.437.078.200

Yedekler

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

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

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla CCI'nin Vergi Usul Kanununa uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yer alan fon kalemleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Tarihi	Enflasyon	Dönüştürülmüş	Tarihi	Enflasyon	Dönüştürülmüş
	Değerler	Düzeltilmesi	Değerler	Değerler	Düzeltilmesi	Değerler
		Farkları			Farkları	
Sermaye	254.371	(8.559)	245.812	254.371	(8.559)	245.812
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	230.304	13.396	243.700	327.939	13.396	341.335
Olağanüstü yedekler	10.952	9.551	20.503	607.846	9.551	617.397

Temettüleri

Şirketimizin TFRS muhasebe standartlarına göre hazırlanmış konsolide finansal tablolarına göre 2022 mali yılı net dönem kârı 4.331.051 TL olarak gerçekleşmiştir. Yasal mükellefiyetler düşüldükten sonra tamamı dağıtılması öngörülen diğer kaynaklardan karşılanmak üzere toplam brüt 750.012 TL'nin 22 Mayıs 2023 tarihinden itibaren ortaklara dağıtılması ve 2022 yılı net dönem kârından kalan kısmın olağanüstü yedek olarak Şirketimiz bünyesinde bırakılmasına ilişkin şirketimiz Yönetim Kurulu kararı, Genel Kurul'da onaylanmıştır.

Şirketimiz 2022 net dönem kârından tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilcilik aracılığı ile kâr payı elde eden dar mükellef kurumlara 1 TL nominal değerinde olan 100 adet hisse senedi karşılığında 2,9485 TL brüt (2,9485 TL net), diğer hissedarlara ise 2,9485 TL brüt (2,65365 TL net) nakit temettü ödemesi yapmıştır.

Kar payı dağıtımıyla ilgili olarak, hiçbir pay grubuna imtiyaz tanınmamaktadır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))****20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER**

a) Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Kur farkı geliri	1.321.044	361.149	341.831	(72.821)
Hurda satış geliri	190.159	83.391	94.282	39.979
Diğer gelirler	260.347	142.064	217.813	52.711
	1.771.550	586.604	653.926	19.869
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Kur farkı gideri	(1.051.955)	(338.619)	(496.969)	5.113
Hurda satış giderleri	(186.889)	(77.286)	(40.540)	(19.334)
Bağış ve yardımlar	(19.698)	(301)	(543)	(515)
Diğer giderler	(242.009)	(142.345)	(60.132)	(29.618)
	(1.500.551)	(558.551)	(598.184)	(44.354)
b) Yatırım faaliyetlerinden diğer gelir/giderler				
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler				
Önceki dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen yabancı para çevrim farklarının gelir tablosuna transferi	425.292	-	-	-
Maddi varlık değer düşüklüğü iadesi (Not 12)	29.567	4.642	38.124	3.025
Maddi varlık satış karları, net	30.639	12.066	178.156	5.399
	485.498	16.708	216.280	8.424
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler				
Maddi varlık değer düşüklüğü karşılığı (Not 12)	(11.997)	(1.298)	(2.593)	(1.439)
	(11.997)	(1.298)	(2.593)	(1.439)

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

21. FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	3.545.282	1.118.900	2.016.235	522.446
Faiz gelirleri	544.870	243.644	151.394	58.238
Türev işlemlerden gelir	381.653	61.699	252.960	143.860
	4.471.805	1.424.243	2.420.589	724.544

b) Finansman Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	(4.272.545)	(1.186.035)	(2.064.231)	(599.902)
Faiz giderleri	(2.297.865)	(945.303)	(1.200.792)	(490.673)
Kiralama borçları faiz gideri	(53.714)	(19.452)	(20.636)	(7.631)
Türev işlemlerden gider	(6.731)	-	(23.485)	19.132
	(6.630.855)	(2.150.790)	(3.309.144)	(1.079.074)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, döviz cinsinden olan finansal borçların kur farkı geliri / (gideri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Döviz cinsinden finansal borçlardan doğan kur farkı geliri / (gideri), net	(7.916.706)	(1.260.749)	(4.604.702)	(1.670.022)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Genel Bilgiler

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kazakistan	%20	%20
Azerbaycan	%20	%20
Kırgızistan	%10	%10
Türkmenistan	%8	%8
Tacikistan	%18	%13
Ürdün	%20	%19
Irak	%15	%15
Pakistan	%39	%33
Özbekistan	%15	%15

Konsolide finansal tablolar oluşturulurken, bağlı ortaklıkların ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin finansal tablolarının Şirket’in işlevsel ve sunum para birimi olan TL’ye çevrilmesinde ortaya çıkan kur farkları, özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir. TMS12 kapsamında, söz konusu bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarla ilgili bir satış işlemi planlanmadığı için, konsolidasyon sırasında oluşan yabancı para çevrim farklarının geçici olduğu düşünülmemekte ve buna ilişkin bir ertelenmiş vergi hesaplanmamaktadır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)	Kümülatif Değerleme Farkları	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	(15.286.240)	(3.745.835)	(11.701.197)	(2.689.038)
Kullanım hakkı varlığı	101.655	30.098	87.195	22.195
Finansal borçlar	(684.038)	(171.010)	(64.407)	(14.488)
Kıdem tazminatı karşılığı, personele sağlanan diğer menfaatler ve diğer borç karşılıkları	140.936	32.595	436.180	88.425
Kullanılmayan yatırım indirimi	667.397	487.983	379.288	314.778
Taşınan vergi zararı	7.316.801	1.829.200	6.979.928	1.395.986
Ticari alacaklar, borçlar ve diğer	3.202.976	740.588	1.222.820	338.831
Türev finansal araçlar	83.682	20.921	75.406	15.081
Stoklar	(190.165)	(32.515)	(40.183)	(6.470)
Satın alma yoluyla elde edilen	544.844	136.211	-	-
	(4.102.152)	(671.764)	(2.624.970)	(534.700)
Eksi :Taşınan vergi zararı için değerleme karşılığı	(7.316.801)	(1.829.200)	(6.979.928)	(1.395.986)
	(11.418.953)	(2.500.964)	(9.604.898)	(1.930.686)
Ertelenmiş vergi varlıkları		1.130.757		564.967
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(3.631.721)		(2.495.653)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(2.500.964)		(1.930.686)

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2023	276.444	276.444
2024	46.464	46.464
2025	75.718	75.718
2026	1.958.417	1.958.417
2027	4.959.758	4.622.885
	7.316.801	6.979.928

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak bakiyesi	1.930.686	1.514.307
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	1.219.093	660.158
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(1.464.167)	(770.076)
Satın alma yoluyla eklenen	136.211	-
Yabancı para çevrim farkları	679.141	553.901
	2.500.964	1.958.290

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

23. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kazanç, net karın / (zararın), raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Şirket'in sulandırılmış enstrümanı bulunmamaktadır. 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla pay başına kazanç / (kayıp) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Net Dönem Karı / (Zararı)	7.749.338	4.326.599	3.681.989	1.818.861
Ağırlıklı Ortalama Hisse Sayısı	25.437.078.200	25.437.078.200	25.437.078.200	25.437.078.200
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Tam TL)	0,304647	0,170090	0,144749	0,071504

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30 Eylül 2023				Uzun Vadeli
	İlişkili taraflara olan satışlar ve diğer gelirler	İlişkili taraflardan olan alışlar ve diğer giderler	İlişkili taraflardan olan alacaklar	İlişkili taraflara olan borçlar	
İlişkili Taraflar ve Ortaklar					
Anadolu Grubu Şirketleri ⁽¹⁾	1.520.212	217.148	879.821	143.313	-
The Coca-Cola Company Şirketleri ⁽¹⁾	391.115	18.910.794	314.345	2.612.337	-
Özgörkey Holding Grubu Şirketleri ⁽¹⁾	1.081	69.338	-	18.476	-
Syrian Soft Drink Sales and Distribution L.L.C. ⁽⁴⁾	-	-	38.352	-	-
Day Trade ⁽²⁾	-	-	-	143.274	-
National Beverage Co. ⁽³⁾	-	6.188	-	-	-
Diğer	-	125.023	-	-	-
Toplam	1.912.408	19.328.491	1.232.518	2.917.400	-
	30 Eylül 2022		31 Aralık 2022		
	İlişkili taraflara olan satışlar ve diğer gelirler	İlişkili taraflardan olan alışlar ve diğer giderler	İlişkili taraflardan olan alacaklar	İlişkili taraflara olan borçlar	Uzun Vadeli
İlişkili Taraflar ve Ortaklar					
Anadolu Grubu Şirketleri ⁽¹⁾	664.466	101.197	275.909	154.337	-
The Coca-Cola Company Şirketleri ⁽¹⁾	278.819	9.551.999	500.258	2.272.271	-
Özgörkey Holding Grubu Şirketleri ⁽¹⁾	1.266	42.894	-	5.906	-
Syrian Soft Drink Sales and Distribution L.L.C. ⁽⁴⁾	-	-	21.223	-	-
Day Trade ⁽²⁾	-	-	-	86.359	-
National Beverage Co. ⁽³⁾	-	4.429	-	-	-
Diğer	-	55.219	-	1.895	-
Toplam	944.551	9.755.738	797.390	2.520.768	-

(1) Şirket'in ortakları ve ortakların bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları

(2) Şirket ortaklarının ilişkili kuruluşu

(3) Müşterek yönetime tabi teşebbüs ve bağlı ortakların diğer ortakları

(4) Şirket'in özkaynak yöntemine göre konsolide edilen müşterek yönetime tabi teşebbüsü

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan olan alışlar ve diğer giderlerin önemli bölümü hizmet, hammadde ve sabit kıymet alımları ile fason üretim giderlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili şirketlere olan satışlar ve diğer gelirler, mamul satışları ve ilişkili şirketlere yansıtılan promosyon harcamaları katkı paylarından oluşmaktadır.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve direktör gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
	Yönetim Kurulu	Üst Düzey Yöneticiler	Yönetim Kurulu	Üst Düzey Yöneticiler
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	2.053	82.110	848	32.515
Diğer uzun vadeli faydalar	-	2.489	-	1.318
	2.053	84.599	848	33.833
Üst yönetimdeki kişi sayısı	4	9	4	10

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

(a) Sermaye Yönetimi

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	32.244.498	20.844.117
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerleri ve kısa vadeli finansal yatırımlar	(21.882.605)	(14.769.315)
Net borç	10.361.893	6.074.802
Toplam ödenmiş sermaye	254.371	254.371
Net borç / Toplam sermaye oranı (%)	40,74	23,88

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

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

(b) Faiz Oranı Riski

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

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

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihinde yabancı para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerinin faizi 100 baz puan yüksek / düşük olur ve diğer tüm değişkenler sabit kalırsa, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan yüksek / düşük faiz giderinin, bir sonraki raporlama dönemi olan 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait vergi öncesi kara etkisi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
USD cinsinden kredi faiz oranlarının %1 artması / azalması halinde:	82	139
EUR cinsinden kredi faiz oranlarının %1 artması / azalması halinde:	5.833	1.874
PKR cinsinden kredi faiz oranlarının %1 artması / azalması halinde:	23	10
Toplam	5.938	2.023

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	15.597.310	10.739.631
Finansal yükümlülükler (Not 8)	29.061.171	19.133.799
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler (Not 8)	2.557.880	835.854

(c) Yabancı Para Riski

Grup'un, yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması, banka kredisi kullanması, ve vadeli / vadesiz mevduat bulundurmasından kaynaklanmaktadır. Grup yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutmaya çalışarak ve türev işlemler kullanarak yabancı para riskini yönetmektedir. (Not 7)

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Toplam ihracat tutarı	712.285	657.011	75.834	29.880
Toplam ithalat tutarı	20.249.390	8.733.594	8.919.034	4.024.961

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

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

Yabancı Para Pozisyonu

Grup'un ve iştiraklerinin, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu (işlevsel para birimi dışındakiler) aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu						
30 Eylül 2023						
	Toplam TL Karşılığı	USD	TL Karşılığı	Euro	TL Karşılığı	Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	381.933	9.650	264.185	4.056	117.748	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.161.448	62.636	1.714.767	15.365	446.054	627
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Dönen Varlıklar ve Alacaklar	356.104	4.782	130.915	7.078	205.478	19.711
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.899.485	77.068	2.109.867	26.499	769.280	20.338
5. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	211.429	-	-	7.283	211.429	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	211.429	-	-	7.283	211.429	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.110.914	77.068	2.109.867	33.782	980.709	20.338
10. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	4.449.236	140.250	3.846.497	19.693	572.728	30.011
11. Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısmı	9.379.963	259.352	7.112.988	77.949	2.266.975	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	65.783	2.389	65.521	9	262	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	13.894.982	401.991	11.025.006	97.651	2.839.965	30.011
14. Ticari ve İlişkili Taraflara Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.a. Uzun Vadeli Krediler	12.088.436	394.204	10.811.439	43.909	1.276.997	-
15.b. Uzun Vadeli Kiralama İşlemleri	109.973	3.206	87.928	758	22.045	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	12.198.409	397.410	10.899.367	44.667	1.299.042	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	26.093.391	799.401	21.924.373	142.318	4.139.007	30.011
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	18.489.416	674.200	18.489.416	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı ^(*)	18.489.416	674.200	18.489.416	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(4.493.061)	(48.133)	(1.325.090)	(108.536)	(3.158.298)	(9.673)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(23.550.010)	(727.115)	(19.945.421)	(122.897)	(3.575.205)	(29.384)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-

^(*)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.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))****25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****Yabancı Para Pozisyonu (devamı)**

	Döviz pozisyonu tablosu					Diğer Yabancı Para TL Karşılığı
	31 Aralık 2022					
	Toplam TL Karşılığı	USD	TL Karşılığı	Euro	TL Karşılığı	
1. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	334.681	17.899	334.681	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.211.970	76.617	1.432.608	39.079	779.036	326
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Dönen Varlıklar ve Alacaklar	39.858	2.119	39.622	8	159	77
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.586.509	96.635	1.806.911	39.087	779.195	403
5. Ticari ve İlişkili Taraflardan Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.586.509	96.635	1.806.911	39.087	779.195	403
10. Ticari ve İlişkili Tarafra Borçlar	2.263.536	105.973	1.985.086	12.975	259.121	19.329
11. Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısmı	2.934.484	131.649	2.466.049	23.456	468.435	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	49.499	2.635	49.359	7	140	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.247.519	240.257	4.500.494	36.438	727.696	19.329
14. Ticari ve İlişkili Tarafra Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.a. Uzun Vadeli Krediler	13.106.033	644.540	12.073.523	51.701	1.032.510	-
15.b. Uzun Vadeli Kiralama İşlemleri	63.321	2.181	40.854	1.125	22.467	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	13.169.354	646.721	12.114.377	52.826	1.054.977	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	18.416.873	886.978	16.614.871	89.264	1.782.673	19.329
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük)	14.919.145	796.500	14.919.145	-	-	-
Pozisyonu						
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı ^(*)	14.919.145	796.500	14.919.145	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(911.219)	6.157	111.185	(50.177)	(1.003.478)	(18.926)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(15.870.222)	(792.462)	(14.847.582)	(50.185)	(1.003.637)	(19.003)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-

^(*)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.

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

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

Yabancı Para Pozisyonu (devamı)

Aşağıdaki tabloda USD, Euro ve diğer yabancı para cinsinden varlıklar / (yükümlülükler) karşısında TL'deki %20 oranındaki bir değer kaybının / kazancının, diğer tüm değişkenler sabit kaldığı varsayımıyla vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir.

	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu			
	30 Eylül 2023		30 Eylül 2022	
	Kar / (zarar)	Kar / (zarar)	Kar / (zarar)	Kar / (zarar)
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
USD'nin TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık / (yükümlülüğü)	(3.962.901)	3.962.901	(3.020.976)	3.020.976
2- USD riskinden korunan kısım (-)	3.697.883	(3.565.380)	2.936.654	(2.857.023)
3- USD Net Etki (1+2)	(265.018)	397.521	(84.322)	163.953
Euro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık / (yükümlülüğü)	(631.660)	631.660	(177.852)	177.852
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(631.660)	631.660	(177.852)	177.852
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık / (yükümlülüğü)	(1.935)	1.935	(5.578)	5.578
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(1.935)	1.935	(5.578)	5.578
TOPLAM (3+6+9)	(898.613)	1.031.116	(267.752)	347.383

(d) Kredi Riski

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

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

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

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

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

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

(d) Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraf Alacakları	Diğer Alacaklar	Verilen Avanslar	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	12.560.845	201.908	2.108.196	21.792.161
- Azami riskin teminat, ipotek ve alacak sigortası ile güvence altına alınmış kısmı	8.515.130	-	479.640	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.528.017	201.908	2.108.196	21.792.161
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.032.828	-	-	-
- Teminat, ipotek ve alacak sigortası ile güvence altına alınmış kısmı	452.586	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	196.367	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(196.367)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (akreditifler ve teminat mektupları)	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraf Alacakları	Diğer Alacaklar	Verilen Avanslar	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	3.715.842	187.264	975.062	14.761.982
- Azami riskin teminat, ipotek ve alacak sigortası ile güvence altına alınmış kısmı	2.412.126	-	18.656	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.401.146	187.264	975.062	14.761.982
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	314.696	-	-	-
- Teminat, ipotek ve alacak sigortası ile güvence altına alınmış kısmı	53.400	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	135.153	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(135.153)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (akreditifler ve teminat mektupları)	-	-	-	-

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

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

(e) Likidite Riski

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

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

(f) Emtia Fiyat Riski

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

12 aya kadar tahmini kutu alımları baz alınarak, emtia fiyat (alüminyum) riskinden korunmak adına şirket, alüminyum swap işlemleri ve alüminyum swap satın alma opsiyonu gerçekleştirmektedir (Not 7).

15 aya kadar tahmini pet şişe alımları baz alınarak, emtia fiyat (resin) riskinden korunmak adına şirket, resin swap işlemleri ve resin swap satın alma opsiyonu gerçekleştirmektedir (Not 7).

24 aya kadar tahmini üretim baz alınarak, emtia fiyat (şeker) riskinden korunmak adına şirket, şeker swap işlemleri ve şeker swap satın alma opsiyonu gerçekleştirmektedir (Not 7).

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe Uygun Değer

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

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

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

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

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

COCA-COLA İÇECEK ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi – Aksi Belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL))

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Hiyerarşi Tablosu

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

Seviye 1: Aktif piyasada işlem gören piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
a) Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev Finansal Araçlar	-	177.232	-
Toplam varlıklar	-	177.232	-
Türev Finansal Araçlar	-	384.160	-
Hisse satın alma opsiyonu	-	-	64.609
Toplam yükümlülükler	-	384.160	64.609

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
a) Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev Finansal Araçlar	-	26.591	-
Toplam varlıklar	-	26.591	-
b) Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev Finansal Araçlar	-	638.393	-
Hisse satın alma opsiyonu	-	-	44.208
Toplam yükümlülükler	-	638.393	44.208

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla seviye 3 altında yer alan hisse satın alım opsiyonunun hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak bakiyesi	44.208	31.513
Yabancı para çevrim farkları	20.401	12.269
	64.609	43.782

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.
