

**TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-26
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR ..	7-12
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13-14
DİPNOT 5 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	14
DİPNOT 6 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	15
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
DİPNOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	17
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17
DİPNOT 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	17-18
DİPNOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	18-19
DİPNOT 12 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	20-22
DİPNOT 13 PAY BAŞINA KAYIP.....	22
DİPNOT 14 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
DİPNOT 15 YABANCI PARA POZİSYONU.....	23-25
DİPNOT 16 FİNANSAL ARAÇLAR	25
DİPNOT 17 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	26
DİPNOT 18 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	26

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		9.337.368	13.238.582
Nakit ve Nakit Benzerleri	17	2.447.330	5.788.799
Finansal Yatırımlar		3.114	236.716
- İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	14	-	233.587
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	14	3.114	3.129
Ticari Alacaklar	4	2.944.197	3.829.831
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		2.944.197	3.829.831
Diğer Alacaklar		112.701	78.758
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		112.701	78.758
Stoklar		3.341.375	2.732.740
Peşin Ödenmiş Giderler		420.788	494.768
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		420.788	494.768
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	12	67.863	76.970
Duran Varlıklar		8.908.547	8.951.764
Diğer Alacaklar		1.240	975
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.240	975
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6	15.576	15.868
Maddi Duran Varlıklar	7	7.362.372	7.556.416
- Arazi ve Arsalar		103.676	103.676
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		105.430	106.152
- Binalar		328.426	343.136
- Tesis, Makine ve Cihazlar		2.632.710	2.670.691
- Taşıtlar		76.484	79.672
- Mobilya ve Demirbaşlar		3.668.798	3.850.642
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		446.848	402.447
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	369.708	388.411
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	66.042	72.941
- Haklar		66.042	72.941
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	-	115.754
Peşin Ödenmiş Giderler		1.093.609	801.399
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.093.609	801.399
TOPLAM VARLIKLAR		18.245.915	22.190.346

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.691.356	10.029.658
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.203.127	2.746.939
- İlişkili Olmayan Tarafalara Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.203.127	2.746.939
- Banka Kredileri	5	2.046.199	2.586.012
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	156.928	160.927
Ticari Borçlar	4	1.755.681	2.545.916
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar		1.755.681	2.545.916
Diğer Borçlar		446.853	718.298
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		446.853	718.298
Ertelenmiş Gelirler		36.338	14.018
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler		36.338	14.018
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	215.339	164.329
Kısa Vadeli Karşılıklar		950.960	1.070.129
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		338.026	585.216
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	612.934	484.913
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.083.058	2.770.029
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.083.058	2.770.029
Uzun Vadeli Yükümlülükler		405.550	352.563
Uzun Vadeli Borçlanmalar		178.216	202.429
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		178.216	202.429
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	178.216	202.429
Uzun Vadeli Karşılıklar		136.878	150.134
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		136.878	150.134
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	90.456	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		7.096.906	10.382.221
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		11.149.009	11.808.125
Ödenmiş Sermaye	11	322.508	322.508
Sermaye Düzeltme Farkları	11	8.693.107	8.693.107
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	11	1.784	1.784
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(72.879)	(75.253)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(72.879)	(75.253)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		796.920	796.920
- Yasal Yedekler	11	796.920	796.920
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	11	2.069.059	882.251
Net Dönem Karı veya Zararı		(661.490)	1.186.808
TOPLAM KAYNAKLAR		18.245.915	22.190.346

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
Kar veya Zarar Kısmı			
Hasılat		3.391.662	2.879.993
Satışların Maliyeti		(2.013.451)	(1.824.453)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		1.378.211	1.055.540
BRÜT KAR (ZARAR)		1.378.211	1.055.540
Genel Yönetim Giderleri		(269.671)	(200.848)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		(1.540.224)	(997.058)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		54.380	61.920
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(103.893)	(54.131)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(481.197)	(134.577)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		383.357	164.900
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(10.149)	(17.229)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(107.989)	13.094
Finansman Giderleri		(331.556)	(134.343)
Parasal Kazanç		66.416	16.900
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(373.129)	(104.349)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(288.361)	(283.149)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	12	(82.943)	(24.204)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	12	(205.418)	(258.945)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(661.490)	(387.498)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(661.490)	(387.498)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(661.490)	(387.498)
		(661.490)	(387.498)
Ana Ortaklığa Ait Dağıtılabilir Kar Üzerinden Hesaplanan Pay Başına Kayıp (tam TL)	13	(2,05)	(1,20)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) Kısmı:			
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.374	(9.377)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		3.166	(11.721)
- Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(792)	2.344
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	12	(792)	2.344
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.374	(9.377)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(659.116)	(396.875)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(659.116)	(396.875)
		(659.116)	(396.875)

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/(İskontoları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	<i>Birikmiş Karlar/(Zararlar)</i>		Toplam Özkaynaklar	
							Dönem Net Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	8.693.107	1.784	(24.090)	796.920	(298.935)	1.181.074	10.672.368	10.672.368	
Transfer	-	-	-	-	-	1.181.074	(1.181.074)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(9.377)	-	-	(387.498)	(396.875)	(396.875)	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	(387.498)	(387.498)	(387.498)	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(9.377)	-	-	-	(9.377)	(9.377)	
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	8.693.107	1.784	(33.467)	796.920	882.139	(387.498)	10.275.493	10.275.493	
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>										
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	8.693.107	1.784	(75.253)	796.920	882.251	1.186.808	11.808.125	11.808.125	
Transfer	-	-	-	-	-	1.186.808	(1.186.808)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	2.374	-	-	(661.490)	(659.116)	(659.116)	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	(661.490)	(661.490)	(661.490)	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	2.374	-	-	-	2.374	2.374	
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	8.693.107	1.784	(72.879)	796.920	2.069.059	(661.490)	11.149.009	11.149.009	

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Karı (Zararı)		(661.490)	(387.498)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(661.490)	(387.498)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.346.979	1.731.046
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6-7-8-9	698.611	568.490
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		9.874	(6.703)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	7.990	(7.268)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.884	565
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		410.534	430.348
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		219.030	103.405
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		191.504	326.943
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(171.776)	3.133
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(240.087)	(105.219)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		49.456	84.313
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		131.836	7.667
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		(112.981)	16.372
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12	288.361	283.149
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(17.389)	(13.560)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(17.389)	(13.560)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(58.937)	(42.608)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		187.701	508.797
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.435.070)	(822.491)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		491.679	(961.725)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		491.679	(961.725)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(44.645)	(39.226)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış		(44.645)	(39.226)
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler		(610.519)	(526.508)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış		(190.953)	(276.230)
Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler		(603.047)	272.607
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		(603.047)	272.607
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler		(177.409)	32.021
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış		(177.409)	32.021
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		24.155	3.100
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler		(1.324.331)	673.470
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış) Artış		(1.324.331)	673.470
		(1.749.581)	521.057

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(401.993)	(311.756)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12	(22.826)	(21.714)
İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan)/Sağlanan Net Nakit		(2.174.400)	187.587
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		57.732	14.592
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		57.732	14.592
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(433.602)	(532.489)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(432.491)	(532.193)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(1.111)	(296)
Alınan Faiz		398.292	116.226
Diğer Nakit Girişleri		233.587	-
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/(Kullanılan) Net Nakit		256.009	(401.671)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		328.656	406.721
Kredilerden Nakit Girişleri	5	328.656	406.721
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(559.451)	(506.117)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(559.451)	(506.117)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(304.999)	(30.442)
Ödenen Faiz		(42.009)	(72.471)
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan)/Sağlanan Net Nakit		(577.803)	(202.309)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış		(2.496.194)	(416.393)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(87.431)	38.909
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış		(2.583.625)	(377.484)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		5.788.799	4.116.197
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kazanç Etkisi		(757.844)	(1.945.135)
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	17	2.447.330	1.793.578

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş. ("Türk Tuborg" veya "Şirket") 1969 yılında İzmir'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu, yurt içi ve yurt dışı piyasalarda satılmak üzere bira ve malt üretimi ile bunların satışı ve dağıtımıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup hisseleri 1989 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, BİST'e kayıtlı fiili dolaşımdaki pay oranı %4,31'dir (31 Aralık 2023: %4,31). Şirket'in esas kontrolü elinde tutan nihai ana ortağı %95,69 oranında pay ile International Beer Breweries Ltd.'dir ("IBBL") (Dipnot 11).

31 Mart 2024 itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklığı konumundaki Tuborg Pazarlama A.Ş. ("Grup") bünyesinde istihdam edilen toplam ortalama personel sayısı 1.690 kişidir (31 Aralık 2023: 1.639).

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş.
Kemalpaşa Caddesi No: 258
Işıkent 35070
İzmir

Bağlı ortaklık

Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

	İşlem gördüğü borsalar	Faaliyet türü	Esas faaliyet konusu
Tuborg Pazarlama A.Ş.	Yok	Satış ve dağıtım	Bira satış ve dağıtımı

Şirket, yurt içi pazarda satmak amacıyla üretmiş olduğu biranın tamamına yakın olan kısmını, %99,99 (31 Aralık 2023: %99,99) oranında hissesine sahip olduğu bağlı ortaklığı konumundaki Tuborg Pazarlama A.Ş.'ye ("Tuborg Pazarlama" veya "Bağlı Ortaklık") satmakta, Tuborg Pazarlama ise bu ürünlerin yurt içi satış ve dağıtımını yapmaktadır.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Haziran 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in Genel Kurul'u ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygunluk beyanı

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

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak 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.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve bağlı ortaklığı, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkartılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

b) Kullanılan para birimi

Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Özet konsolide finansal tablolar ana Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, özet konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

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

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bu çerçevede 31 Mart 2024 tarihli özet finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Date	Index	Coefficient
31.03.2024	2.139,47	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,15063
31.03.2023	1.269,75	1,68495

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Özet konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan özet konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, özet konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

ç) Konsolidasyona ilişkin esaslar

Şirket'in bağlı ortaklığının 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Sermayedeki pay oranı (%)</u>	<u>Oy kullanma hakkı oranı (%)</u>	<u>Ana faaliyeti</u>
Tuborg Pazarlama A.Ş.	Türkiye	99,99	99,99	Bira satış ve dağıtımı

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması;
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar;
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ile Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

2.2.1 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması¹</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü¹</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler¹</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları¹</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler¹</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar¹</i>

¹ 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Grup yukarıda yer alan yeni standartlar ve değişiklikleri uygulamış olup söz konusu yeni standartlar ve değişikliklerin cari dönem ve karşılaştırmalı önceki dönemler üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. Bu nedenle önceki dönem karşılaştırmalı mali tablolar önemlilik ilkesi gereğince yeniden düzenlenmemiştir.

2.2.2 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri¹</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler¹</i>

¹ 1 Ocak 2025 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un özet konsolide finansal tabloları üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardakiler ile tutarlıdır. 1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket'in içinde bulunduğu sektör nedeniyle, ara dönem özet konsolide finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, genel müdür, başkan yardımcıları ve direktörlerden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	56.763	30.502
Diğer	3.062	3.698
	59.825	34.200

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Müşteri cari hesapları	2.753.830	3.488.766
Vadeli çekler ve alacak senetleri	128.785	232.594
Kredi kartı alacakları	119.974	167.384
	3.002.589	3.888.744
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(58.392)	(58.913)
	2.944.197	3.829.831

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 1 aydır (31 Aralık 2023: 1 ay).

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024
1 Ocak	(58.913)
Cari yıl içerisinde konusu kalmayan karşılık	10.002
Cari yıl içerisinde tahsil edilen karşılık	359
Cari yıl içerisinde ayrılan karşılık	(18.351)
Parasal Kazanç	8.511
31 Mart	(58.392)

Grup'un ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak gerekli karşılık ayrılmıştır. Ayrılan karşılık tutarının hesaplanmasında söz konusu alacaklar için alınmış olan teminat dikkate alınmaktadır. Grup yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin ticari alacaklarda yer almadığına inanmaktadır.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar cari hesapları	1.562.214	2.271.866
Gider tahakkukları	193.467	274.050
	1.755.681	2.545.916

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 1 aydır (31 Aralık 2023: 1 ay).

DİPNOT 5 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Etkin Faiz Oranı(%)	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı(%)	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri						
Sabit Faiz Oranlı - TL (*)	39,17	2.046.199	2.046.199	40,18	2.586.012	2.586.012
		2.046.199	2.046.199		2.586.012	2.586.012

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin tamamı kısa vadeli kredilerden oluşmakta olup ağırlıklı ortalama ödeme vadesi 6 Haziran 2024'tür (31 Aralık 2023: 14 Ocak 2024).

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<u>Nakit Olmayan Değişimler</u>					
	1 Ocak 2024	Finansman nakit akışları	Kredi Faiz Tahakkukundaki Değişimler	Yeni Kiralamalar	Parasal Kayıp	31 Mart 2024
Banka Kredileri	2.586.012	(230.795)	7.447	-	(316.465)	2.046.199
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	363.356	(304.999)	-	31.806	244.981	335.144
	2.949.368	(535.794)	7.447	31.806	(71.484)	2.381.343

	<u>Nakit Olmayan Değişimler</u>					
	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Kredi Faiz Tahakkukundaki Değişimler	Yeni Kiralamalar	Parasal Kayıp	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	1.620.412	2.107.157	(7.447)	-	(1.134.110)	2.586.012
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	249.549	(83.465)	-	373.216	(175.944)	363.356
	1.869.961	2.023.692	(7.447)	373.216	(1.310.054)	2.949.368

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar 156.928 TL (31 Aralık 2023: 160.927 TL), uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar 178.216 TL'dir (31 Aralık 2023: 202.429 TL). Kiralama yükümlülüğünü oluşturan kontratların süresi 1 ile 5 yıl arasında değişmektedir.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
<u>Binalar ve yerüstü düzenleri:</u>					
Maliyet değeri	62.272	-	-	-	62.272
Birikmiş amortisman	(46.404)	(292)	-	-	(46.696)
Net defter değeri	15.868				15.576
<hr/>					
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
<u>Binalar ve yerüstü düzenleri:</u>					
Maliyet değeri	62.273	-	-	-	62.273
Birikmiş amortisman	(45.238)	(292)	-	-	(45.530)
Net defter değeri	17.035				16.743

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden 1 Ocak - 31 Mart 2024 tarihleri arasında elde edilen toplam kira geliri 377 TL (1 Ocak - 31 Mart 2023: 436 TL) tutarındadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan herhangi bir işletme gideri bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maliyet bedellerinden birikmiş amortismanlarının indirilmesi suretiyle taşınan Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından tespit edilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi

	31 Mart 2024	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ankara'da bulunan ticari gayrimenkul	72.105	-	-	72.105
İzmir'de bulunan ticari gayrimenkul	200.000	-	-	200.000

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7- MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	103.676	-	-	-	103.676
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	295.546	467	-	-	296.013
Binalar	1.660.618	39	-	501	1.661.158
Tesis, makine ve cihazlar	8.606.597	5.892	(5.234)	25.075	8.632.330
Mobilya ve demirbaşlar	13.418.038	326.678	(925.287)	415	12.819.844
Taşıtlar	183.210	1.745	(5.795)	-	179.160
Yapılmakta olan yatırımlar	402.446	70.393	-	(25.991)	446.848
	24.670.131	405.214	(936.316)	-	24.139.029
Birikmiş Amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(189.394)	(1.189)	-	-	(190.583)
Binalar	(1.317.482)	(15.250)	-	-	(1.332.732)
Tesis, makine ve cihazlar	(5.935.906)	(68.936)	5.222	-	(5.999.620)
Mobilya ve demirbaşlar	(9.567.395)	(468.763)	885.112	-	(9.151.046)
Taşıtlar	(103.538)	(4.777)	5.639	-	(102.676)
	(17.113.715)	(558.915)	895.973	-	(16.776.657)
Net defter değeri	7.556.416				7.362.372

1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	103.776	-	-	-	103.776
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	282.702	585	-	2.243	285.530
Binalar	1.624.803	630	-	2.106	1.627.539
Tesis, makine ve cihazlar	8.031.297	62	-	83.216	8.114.575
Mobilya ve demirbaşlar	11.170.455	257.645	(44.896)	127.470	11.510.674
Taşıtlar	150.463	2.228	(6.300)	-	146.391
Yapılmakta olan yatırımlar	497.152	202.636	-	(215.035)	484.753
	21.860.648	463.786	(51.196)	-	22.273.238
Birikmiş Amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(184.927)	(1.100)	-	-	(186.027)
Binalar	(1.253.080)	(15.468)	-	-	(1.268.548)
Tesis, makine ve cihazlar	(5.797.847)	(60.214)	-	-	(5.858.061)
Mobilya ve demirbaşlar	(7.735.146)	(452.830)	43.864	-	(8.144.112)
Taşıtlar	(96.908)	(3.857)	6.300	-	(94.465)
	(15.067.908)	(533.469)	50.164	-	(15.551.213)
Net defter değeri	6.792.740				6.722.025

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 375.462 TL (31 Mart 2023: 356.403 TL) tutarındaki kısmı üretim maliyetine, 289.729 TL (31 Mart 2023: 194.474 TL) tutarındaki kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ve 33.420 TL (31 Mart 2023: 17.613 TL) tutarındaki kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ya da rehin bulunmamaktadır.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özet konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Taşıtlar	276.292	300.961
Binalar	93.416	87.450
	369.708	388.411

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait net kullanım hakkı varlıkları değişimi 112.691 TL olup ağırlıklı olarak taşıt kiralarını içermektedir. Amortisman giderleri 131.394 TL'dir (31 Mart 2023: 27.758 TL).

DİPNOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Haklar	419.429	1.111	-	-	420.540
Birikmiş itfa payları	(346.488)	(8.010)	-	-	(354.498)
Net defter değeri	72.941				66.042

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Haklar	383.930	296	-	-	384.226
Birikmiş itfa payları	(318.647)	(6.971)	-	-	(325.618)
Net defter değeri	65.283				58.608

Haklar, ağırlıklı olarak bilgisayar yazılımlarından oluşmakta olup işletme içinde oluşturulan maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satış iskonto karşılığı	536.844	463.702
Diğer	76.090	21.211
	612.934	484.913

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla verilen banka teminat mektupları toplam 34.839 TL (31 Aralık 2023: 30.004 TL) tutarında olup Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	34.839	30.004
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.137.250	5.026.909
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	6.172.089	5.056.913

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023 : %0).

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye:

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 tam KR nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	500.000	500.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	322.508	322.508

Şirket'in ortakları ve ödenmiş sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
International Beer Breweries Ltd.	308.597	95,69	308.597	95,69
Halka açık kısım	13.911	4,31	13.911	4,31
	322.508		322.508	

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Her biri 1 tam KR nominal değere sahip 32.250.825.300 adet (31 Aralık 2023: 32.250.825.300 adet) hisse bulunmaktadır. İmtiyazlı hisse yoktur.

	Tarihi Değer	Endekslenmiş Değer	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	322.508	8.693.107	9.015.615

b) Diğer özkaynak kalemleri:

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye düzeltmesi farkları	11.565.810	8.693.107	2.872.703
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	900.291	796.920	103.371
Paylara ilişkin primler	2.469	1.784	685
	12.468.570	9.491.811	2.976.759

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Diğer özkaynak kalemleri ise Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

c) Geçmiş yıllar karları:

Grup'un, Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlediği özet konsolide finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karları 31 Mart 2024 itibarıyla 2.069.059 TL (31 Aralık 2023: 882.251 TL) tutarındadır.

Kar payında herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır. Şirket'in kar dağıtım konusundaki politikası; Şirket'in orta ve uzun vadeli stratejileri, finansal pozisyonu, yatırım ve finansal planları ile diğer fon ihtiyaçları, sektörün içinde bulunduğu koşullar, ekonomik ortam, Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatı ve Türk Ticaret Kanunu göz önünde bulundurularak kar dağıtım yapılması yönündedir.

İlgili mevzuata uygun olarak dağıtılabilecek kar oluşması durumunda; Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatı ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde, Şirket'in yıllık dağıtılabilecek karının %20'sinden az olmamak üzere Yönetim Kurulu'nca alınacak nakit ve/veya pay şeklinde ve/veya taksitle kar dağıtım kararı, Genel Kurul'un onayına sunulur ve dağıtım yasal süreler içerisinde tamamlanır.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Dönem karı vergi yükümlülüğü:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	82.943	928.834
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	64.533	(841.475)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	147.476	87.359

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket'in bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu özet konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25'tir (31 Aralık 2023: %25). Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 (31 Aralık 2023: %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

31 Mart 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem vergi gideri	(82.943)	(24.204)
Ertelenmiş vergi gideri	(205.418)	(258.945)
	(288.361)	(283.149)

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerine ait vergi gider mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	(373.129)	(104.349)
Gelir vergisi oranı: %25 (2023: %20)	93.282	20.870
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(20.378)	(13.251)
-İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	256	367
-Diğer düzeltmeler ve parasal kayıp	(361.521)	(291.135)
Vergi gideri	(288.361)	(283.149)

Ertelenmiş vergiler:

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin özet konsolide finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden özet konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %25'tir (31 Aralık 2023: %25).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve bunların yol açtığı ertelenen vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.446.592	(362.727)	462.373	(125.155)
Stoklar	(151.764)	37.941	(45.330)	11.333
Kıdem tazminatı karşılığı	(136.878)	34.251	(150.134)	37.571
Kullanılmayan izin yükümlülüğü ve diğer karşılıklar	(338.026)	84.506	(585.216)	146.303
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı	(66.993)	16.748	(63.101)	15.779
Şüpheli alacak karşılığı	(23.061)	5.765	(18.049)	4.513
Diğer - net	(372.250)	93.060	(101.644)	25.410
		(90.456)		115.754

Buna göre:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Net ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığına sahip bağlı ortaklıklar	(90.456)	115.754
	(90.456)	115.754

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	115.754	274.077
Kar veya zarar etkisi	(205.418)	(258.945)
Diğer kapsamlı gelir tablosu etkisi	(792)	2.344
31 Mart	(90.456)	17.476

DİPNOT 13 - PAY BAŞINA KAYIP

Pay başına esas kayıp, hissedarlara ait net dönem zararının çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Net dönem zararı	A	(661.490)	(387.498)
Beheri 1 tam KR nominal değerli hisse adedi	B	32.250.825.300	32.250.825.300
100 adet pay başına kayıp (tam TL)	A/B	(2,05)	(1,20)

31 Mart 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerinde pay başına kayıp ile seyreltilmiş pay başına kayıp arasında herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİPNOT 14 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	-	233.587
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	3.114	3.129
	3.114	236.716

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar:

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
3 aydan uzun vadeli mevduat	-	233.587
	-	233.587

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	Abd Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	Abd Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	40.416	624	239	11.952	75.646	29	1.773	8.211
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.301.897	20.938	17.977	277	1.069.996	20.723	9.811	322
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	215.510	32	6.070	3.227	214.316	3	5.554	6.047
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.557.823	21.594	24.286	15.456	1.359.958	20.755	17.138	14.580
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	45.208	-	1.299	-	32.795	-	875	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	45.208	-	1.299	-	32.795	-	875	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.603.031	21.594	25.585	15.456	1.392.753	20.755	18.013	14.580
10. Ticari Borçlar	(170.534)	(1.574)	(3.401)	(1.049)	(561.439)	(2.812)	(12.333)	(2.936)
11. Finansal Yükümlülükler	(20.187)	-	(579)	-	(19.600)	-	(522)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(296.353)	-	(8.500)	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(487.074)	(1.574)	(12.480)	(1.049)	(581.039)	(2.812)	(12.855)	(2.936)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(33.470)	-	(960)	-	(25.007)	-	(666)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	32	1	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(33.438)	1	(960)	-	(25.007)	-	(666)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(520.512)	(1.573)	(13.440)	(1.049)	(606.046)	(2.812)	(13.521)	(2.936)
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	1.082.519	20.021	12.145	14.407	786.707	17.943	4.492	11.644
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	821.769	19.988	4.776	11.180	539.596	17.940	(1.937)	5.597
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ihracat ve ithalat tutarları sırasıyla 246.419 TL ve 626.937 TL'dir.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Mart 2024:

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	64.647	(64.647)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	64.647	(64.647)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	16.412	(16.412)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	16.412	(16.412)
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1.118	(1.118)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	1.118	(1.118)
TOPLAM (3+6+9)	82.177	(82.177)

31 Aralık 2023:

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	60.878	(60.878)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	60.878	(60.878)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.477)	7.477
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.477)	7.477
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	559	(559)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	559	(559)
TOPLAM (3+6+9)	53.960	(53.960)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı paranın değer değişimlerinin özkaynaklar üzerinde net dönem karı üzerindeki etkileri haricinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini koruyarak hissedarlara kazanç, diğer paydaşlara fayda sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynaklar dengesini en verimli şekilde kullanarak sermaye maliyetini azaltmayı hedeflemektedir.

Grup sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam Yükümlülükler	7.096.906	10.382.221
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(2.447.330)	(5.788.799)
Eksi: İfta edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	-	(233.587)
Net Borç	4.649.576	4.359.835
Toplam Özkaynaklar	11.149.009	11.808.125
Borç/Özkaynaklar Oranı	%42	%37

DİPNOT 16 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri:

31 Mart 2024:

	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>				
Ticari Alacaklar	2.944.197	-	2.944.197	4
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.447.330	-	2.447.330	17
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Banka Kredileri	2.046.199	-	2.046.199	5
Ticari Borçlar	1.755.681	-	1.755.681	4
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	335.144	-	335.144	5

31 Aralık 2023:

	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>				
Ticari Alacaklar	3.829.831	-	3.829.831	4
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.788.799	-	5.788.799	17
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Banka Kredileri	2.586.012	-	2.586.012	5
Ticari Borçlar	2.545.916	-	2.545.916	4
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	363.356	-	363.356	5

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Mart 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	2.115.556	4.617.001
Toplam vadeli mevduat	1.425.678	3.968.296
- TL vadeli mevduat	125.283	2.899.419
- ABD Doları vadeli mevduat	674.765	701.164
- Avro vadeli mevduat	625.630	367.713
Toplam vadesiz mevduat	689.878	648.705
- TL vadesiz mevduat	688.636	647.919
- ABD Doları vadesiz mevduat	1.242	786
Nakit	491	804
Diğer (*)	331.283	1.170.994
	2.447.330	5.788.799

(*) TL cinsinden likit fonlardan oluşmakta olup ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %44,84'tür (31 Aralık 2023: %41,35).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir;

Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31 Mart 2024 TL Karşılığı
TL	%39,31	13 Nisan 2024	125.283
ABD Doları	%5,23	26 Nisan 2024	674.765
Avro	%2,76	2 Nisan 2024	625.630
Toplam			1.425.678
Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2023 TL Karşılığı
TL	%44,45	12 Ocak 2024	2.899.419
ABD Doları	%5,25	26 Şubat 2024	701.164
Avro	%3,92	29 Ocak 2024	367.713
Toplam			3.968.296

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

DİPNOT 18 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

4 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ana ortağımız tarafından şirketimize bildirilen ve aynı tarihte Kamuyu Aydınlatma Platformu aracılığı ile kamuya duyurulan bilgilendirme mektubu çerçevesinde Şirket hisselerinin işlem gördüğü pazarın değiştirilmesi amacıyla 21 Haziran 2024 itibarıyla 966.287 adet hisse satışı gerçekleşmiştir. Bu işlemler sonucunda Şirket sermayesindeki ana ortak payı %95,3870'e gerilemiştir.