

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş. Genel Kurulu'na

### A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1) Görüş

Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş. (“Şirket”) ile bağlı ortaklığının (“Grup”) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (BDS’lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etige ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3) Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru” kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No’lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

#### 4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p><b>Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği</b></p> <p>İlişikte yer alan konsolide finansal tablolara ait 4 numaralı dipnotta yer aldığı üzere 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam 3.328.456 bin TL tutarında ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar, konsolide finansal tablolarda önemli bir büyüklüğe sahiptir.</p> <p>Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatları, geçmiş tahsilat performanslarını, müşterilerin kredibilite bilgilerini, vade analizleri ile alacaklara ilişkin varsa anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini içermektedir. Öte yandan, kullanılan bu varsayım ve tahminler piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır.</p> <p>Bu sebeplerle söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliği tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ticari alacakların geri kazanılabilirliği sürecine ilişkin Yönetim'in uyguladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir.</li><li>• Grup'un kredi limitleri yönetimi dahil olmak üzere alacak takibi ve kredi risk yönetimi politikası anlaşılmalı ve değerlendirilmiştir.</li><li>• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyeleri örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir.</li><li>• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin yaşlandırması örneklem yöntemiyle test edilmiştir.</li><li>• Müşterilerden alınan teminatlar örneklem yoluyla test edilmiştir.</li><li>• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin tahsilatına ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava olup olmadığı araştırılmış ve Grup'un hukuk müşavirlerinden devam eden davalara yönelik yazılı değerlendirmeleri alınmıştır.</li><li>• Grup yönetimi ile yapılan görüşmeler çerçevesinde değer düşüklüğü hesaplamalarına baz teşkil eden temel varsayım ve diğer yargıların makul olup olmadığı değerlendirilmiştir.</li><li>• İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin ilişikte yer alan konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ye uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.</li></ul>

## 5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

## 6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

## 6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

### B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 6 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özgür Öney'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Özgür Öney, SMMM

Sorumlu Denetçi

İzmir, 6 Mayıs 2024

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5-6</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>7-49</b>
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7-23
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	24
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	24-25
DİPNOT 5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	25
DİPNOT 6 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ .....	26
DİPNOT 7 STOKLAR .....	27
DİPNOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	27
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	28-29
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	29
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	29
DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	30
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	30-31
DİPNOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	32
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	32-33
DİPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	34
DİPNOT 17 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER .....	34
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	34
DİPNOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ .....	35
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	35
DİPNOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	36
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ .....	36
DİPNOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	36-39
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	39
DİPNOT 25 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	39-40
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	40-48
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR .....	48
DİPNOT 28 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	49
DİPNOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	49

# TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<b>Cari Dönem</b> <b>Bağımsız</b> <b>Denetimden</b> <b>Geçmiş</b> <b>31 Aralık 2023</b>	<b>Önceki Dönem</b> <b>Bağımsız</b> <b>Denetimden</b> <b>Geçmiş</b> <b>31 Aralık 2022</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>11.505.446</b>	<b>9.793.949</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	28	5.030.955	3.577.322
Finansal Yatırımlar		205.726	2.692
- İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	25	203.007	-
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	25	2.719	2.692
Ticari Alacaklar	4	3.328.446	2.912.057
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		3.328.446	2.912.057
Diğer Alacaklar	5	68.449	64.764
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		68.449	64.764
Stoklar	7	2.374.982	2.746.835
Peşin Ödenmiş Giderler	16	429.995	314.423
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		429.995	314.423
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	23	66.893	175.856
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>7.779.838</b>	<b>7.083.803</b>
Diğer Alacaklar	5	847	1.085
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		847	1.085
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	13.791	14.805
Maddi Duran Varlıklar	9	6.567.163	5.903.471
- Arazi ve Arsalar		90.103	90.190
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		92.255	84.973
- Binalar		298.214	323.066
- Tesis, Makine ve Cihazlar		2.321.056	1.941.057
- Taşıtlar		69.242	46.543
- Mobilya ve Demirbaşlar		3.346.533	2.985.574
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		349.760	432.068
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	337.562	179.393
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	63.392	56.738
- Haklar		63.392	56.738
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	100.600	240.236
Peşin Ödenmiş Giderler	16	696.483	688.075
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		696.483	688.075
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>19.285.284</b>	<b>16.877.752</b>

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>8.716.620</b>	<b>7.263.937</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.387.322	1.507.373
- İlişkili Olmayan Taraplara Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.387.322	1.507.373
- Banka Kredileri	6	2.247.463	1.408.275
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	139.859	99.098
Ticari Borçlar	4	2.212.616	1.885.190
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar		2.212.616	1.885.190
Diğer Borçlar	5	624.262	490.677
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar		624.262	490.677
Ertelenmiş Gelirler	16	12.183	73.283
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler		12.183	73.283
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	142.816	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		930.032	780.656
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	508.602	422.471
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	421.430	358.185
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	2.407.389	2.526.758
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.407.389	2.526.758
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>306.407</b>	<b>338.529</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		175.928	117.781
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		175.928	117.781
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	175.928	117.781
Uzun Vadeli Karşılıklar		130.479	220.748
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	130.479	220.748
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>9.023.027</b>	<b>7.602.466</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>10.262.257</b>	<b>9.275.286</b>
Ödenmiş Sermaye	15	322.508	322.508
Sermaye Düzeltme Farkları	15	7.512.821	7.512.821
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	15	1.551	1.551
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(65.401)	(20.936)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(65.401)	(20.936)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		692.591	692.591
- Yasal Yedekler	15	692.591	692.591
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	15	766.751	(259.685)
Net Dönem Karı veya Zararı		1.031.436	1.026.436
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>19.285.284</b>	<b>16.877.752</b>

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



# TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Kar veya Zarar Kısmı</b>			
Hasılat	18	17.143.154	15.141.710
Satışların Maliyeti	18	(10.219.886)	(9.373.018)
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR ( ZARAR)</b>		<b>6.923.268</b>	<b>5.768.692</b>
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>6.923.268</b>	<b>5.768.692</b>
Genel Yönetim Giderleri	19	(713.383)	(548.180)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	19	(4.695.156)	(3.768.659)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	494.833	236.860
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(515.714)	(195.078)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>1.493.848</b>	<b>1.493.635</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	1.283.468	1.470.461
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	21	(111.372)	(255.532)
<b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>2.665.944</b>	<b>2.708.564</b>
Finansman Giderleri	22	(1.078.344)	(797.373)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		405.529	(846.419)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>1.993.129</b>	<b>1.064.772</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri</b>		(961.693)	(38.336)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	23	(807.235)	(541.487)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	23	(154.458)	503.151
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>1.031.436</b>	<b>1.026.436</b>
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>1.031.436</b>	<b>1.026.436</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı:</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		1.031.436	1.026.436
		<b>1.031.436</b>	<b>1.026.436</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Dağıtılabilir Kar Üzerinden Hesaplanan Pay Başına Kazanç (tam TL)</b>	<b>24</b>	<b>3,20</b>	<b>3,18</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) Kısmı:</b>			
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		<b>(44.465)</b>	<b>(20.936)</b>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(59.287)	(26.171)
- Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		14.822	5.235
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	23	14.822	5.235
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>(44.465)</b>	<b>(20.936)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>986.971</b>	<b>1.005.500</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		986.971	1.005.500
		<b>986.971</b>	<b>1.005.500</b>

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/(İskontoları)	<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</i>		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	<i>Birikmiş Karlar/(Zararlar)</i>			Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		Dönem net Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
<b>1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>322.508</b>	<b>7.512.821</b>	<b>1.551</b>	-	-	<b>540.074</b>	<b>1.357.415</b>	-	<b>9.734.369</b>	<b>9.734.369</b>
Transfer	-	-	-	-	-	152.517	(152.517)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(1.464.583)	-	(1.464.583)	(1.464.583)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(20.936)	-	-	-	1.026.436	1.005.500	1.005.500
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	1.026.436	1.026.436	1.026.436
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(20.936)	-	-	-	-	(20.936)	(20.936)
<b>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>322.508</b>	<b>7.512.821</b>	<b>1.551</b>	<b>(20.936)</b>	<b>(20.936)</b>	<b>692.591</b>	<b>(259.685)</b>	<b>1.026.436</b>	<b>9.275.286</b>	<b>9.275.286</b>
<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>										
<b>1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>322.508</b>	<b>7.512.821</b>	<b>1.551</b>	<b>(20.936)</b>	<b>(20.936)</b>	<b>692.591</b>	<b>(259.685)</b>	<b>1.026.436</b>	<b>9.275.286</b>	<b>9.275.286</b>
Transfer	-	-	-	-	-	-	1.026.436	(1.026.436)	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(44.465)	-	-	-	1.031.436	986.971	986.971
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	1.031.436	1.031.436	1.031.436
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(44.465)	-	-	-	-	(44.465)	(44.465)
<b>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>322.508</b>	<b>7.512.821</b>	<b>1.551</b>	<b>(65.401)</b>	<b>(65.401)</b>	<b>692.591</b>	<b>766.751</b>	<b>1.031.436</b>	<b>10.262.257</b>	<b>10.262.257</b>

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Dönem Karı (Zararı)		<b>1.031.436</b>	<b>1.026.436</b>
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.031.436	1.026.436
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8-9-10-11	2.326.385	1.796.172
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.704	(8.008)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	7.308	(7.996)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	396	(12)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		777.732	888.158
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	573.683	646.705
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		204.049	241.453
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(655.489)	(74.965)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	21	(814.620)	(285.522)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	166.515	229.918
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(75.656)	(45.583)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		68.272	26.222
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(153.587)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	25	-	(153.587)
Vergi Geliri (Gideri) ile İlgili Düzeltmeler	23	961.693	38.336
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(44.747)	(22.315)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	21	(44.747)	(22.315)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(222.394)	(358.579)
Parasal kayıp/(kazanç)		(937.495)	764.206
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.619.710)	(1.875.608)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(1.619.710)	(1.875.608)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(29.417)	(57.754)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış		(29.417)	(57.754)
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler		371.457	(1.010.252)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış		(25.409)	(42.207)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.003.532	1.409.462
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.003.532	1.409.462
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		326.472	417.262
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		326.472	417.262
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(32.292)	39.644
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		873.910	1.785.718
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		873.910	1.785.718
		<b>4.113.368</b>	<b>4.562.119</b>

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(358.039)	(201.776)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	23	(555.456)	(798.602)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit</b>		<b>3.199.873</b>	<b>3.561.741</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	25	(27)	(158)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		69.311	32.376
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-21	69.311	32.376
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.952.668)	(2.572.273)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9-16	(2.948.307)	(2.563.179)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(4.361)	(9.094)
Alınan faiz		584.149	324.002
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	25	-	799.247
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi için Yapılan Nakit Çıkışları	25	-	(587.032)
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)	25	(203.007)	-
<b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit</b>		<b>(2.502.242)</b>	<b>(2.003.838)</b>
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		7.179.705	11.590.056
Kredilerden Nakit Girişleri	6	7.179.705	11.590.056
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.348.408)	(9.658.992)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(5.348.408)	(9.658.992)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(72.538)	(69.311)
Ödenen Temettüpler	3	-	(1.464.583)
Ödenen Faiz		(172.987)	(201.219)
<b>Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit</b>		<b>1.585.772</b>	<b>195.951</b>
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)</b>		<b>2.283.403</b>	<b>1.753.854</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kazanç Etkisi		(1.406.260)	(2.506.351)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		576.490	354.947
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)</b>		<b>1.453.633</b>	<b>(397.550)</b>
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		3.577.322	3.974.872
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	28	<b>5.030.955</b>	<b>3.577.322</b>

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, BİST'e kayıtlı fiili dolaşımdaki pay oranı %4,31'dir (31 Aralık 2022: %4,31). Şirket'in esas kontrolü elinde tutan nihai ana ortağı %95,69 oranında pay ile International Beer Breweries Ltd.'dir ("IBBL") (Dipnot 15).

31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklığı konumundaki Tuborg Pazarlama A.Ş. ("Grup") bünyesinde istihdam edilen toplam ortalama personel sayısı 1.639 kişidir (31 Aralık 2022: 1.593).

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş.  
Kemalpaşa Caddesi No: 258  
Işıkkent 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 2022: %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.

#### Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un konsolide finansal tabloları, Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Mayıs 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in Genel Kurul'u ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### a) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") Uygunluk Beyanı

İlişikteki 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 SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Konsolide finansal tablolar, 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.

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. 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"). Konsolide finansal tablolar 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, 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.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1,00000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%
31.12.2021	686,95	2,70672	74%

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 oluştuğu 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 SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 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.

##### Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak 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 Aralık 2023 ve 2022 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 SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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.

#### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

#### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

#### 2.4.1 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i> <sup>1</sup>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i> <sup>1</sup>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i> <sup>1</sup>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i> <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 1 Ocak 2023 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.

#### 2.4.2 Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i> <sup>2</sup>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i> <sup>2</sup>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i> <sup>1</sup>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i> <sup>1</sup>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i> <sup>1</sup>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i> <sup>1</sup>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i> <sup>1</sup>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> <sup>1</sup>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i> <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 1 Ocak 2024 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

<sup>2</sup> 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 konsolide finansal tabloları üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### 2.5.1 Hasılat

Hasılat, yurt içi ve yurt dışı bayi ve müşterilere yapılan bira ve yan ürün satışlarından elde edilmektedir. Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınması beklenen bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin katma değer ve satış vergileri hariç faturalarının değerinden, iadeler ve iskontoların indirilmiş şeklini ifade eder.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### *Hasılatın kaydedilmesi:*

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Grup, mal kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Peşin olarak ödenmiş ve henüz tahakkuk etmemiş olan iskonto bedelleri peşin ödenmiş giderler kalemi altında gösterilmekte ve tahakkuk esasına göre ilgili satış kontratlarının süresi veya performansı doğrultusunda satış iskontosu olarak muhasebeleştirilmektedir.

##### *Mal satışı:*

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

##### *Faiz geliri:*

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

##### *Kira geliri:*

Gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### 2.5.2 Ticari Alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 4).

Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

##### 2.5.3 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler hareketli ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

##### 2.5.4 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, arazi ve arsalar hariç, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre yıllık amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

	Oran (%)
Binalar ve yerüstü düzenlemeleri	2,5 - 4
Tesis, makine ve cihazlar	6,7 - 20
Mobilya ve demirbaşlar	6,7 - 50
Taşıtlar	12,5 - 20

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Kiralama yoluyla alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömür ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

#### 2.5.5 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda konsolide finansal durum tablosunda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmış olup amortisman süresi 20-40 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

#### 2.5.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

### 2.5.7 Kiralamalar

#### Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
  - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
  - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

#### *Kullanım hakkı varlığı*

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

#### Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Alternatif borçlanma oranı, Grup şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

#### Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır.

Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Grup'un, makul derecede kesin olmadığı için kiralama yükümlülüğüne dahil edilmeyen uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu içeren önemli seviyede kira kontratı bulunmamaktadır.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

##### *Değişken kira ödemeleri*

Grup'un kiralama sözleşmelerinde değişken kira ödemeleri bulunmamaktadır.

##### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16, "Kiralamalar" standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

#### 2.5.8 Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerden büyük olanıdır. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir finansal durum tablosu tarihinde tahmin edilir.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

#### 2.5.9 Ticari Borçlar

Ticari borçlar, fatura tutarları üzerinden kayıtlara alınmakta ve sonrasında indirgenmiş değerleriyle taşınmaktadır. Taşınan ticari borç, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini yansıtmaktadır.

#### 2.5.10 Finansal Araçlar

##### a. Finansal varlıklar

##### *Sınıflandırma ve ölçüm*

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.



## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### i. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

##### *Değer düşüklüğü*

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

##### ii. Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kar veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

##### iii. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "özel sektör tahvil ve bonoları, mevduat sertifikaları" kalemlerini içermektedir. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık olarak muhasebeleştirilmektedir.

##### iv. Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### b. Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır:

##### i. Finansal borçlanmalar

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları ve komisyonlar çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde; 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 6).

##### ii. Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal, ticari ve diğer borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

#### 2.5.11 Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak suretiyle kaydedilmektedir. Konsolide finansal durum tablosunda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilmektedir.

#### 2.5.12 Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları ve özkaynaklarda artışa yol açmayan benzeri hareketler, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

### 2.5.13 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

### 2.5.14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya yapısal yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlıklar ve yükümlülükler konsolide finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

### 2.5.15 İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tablolar açısından, ortaklar, finansal yatırımlar, International Beer Breweries Ltd. Grup şirketleri, üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

### 2.5.16 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un sadece bir endüstriyel alanda faaliyet göstermesinden, satışlarının çok büyük bir kısmının Türkiye'de yapılmasından ve varlıklarının tamamının Türkiye'de bulunmasından dolayı finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

### 2.5.17 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türkiye’de geçerli olan vergi mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

#### i. Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

#### ii. Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### iii. Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

##### 2.5.18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

##### 2.5.19 Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

##### 2.5.20 Diğer borçlar

Grup’un dönüşümlü şişeler ve kasaları maddi duran varlık olarak, bunların depozitolarına ilişkin yükümlülükleri ise diğer borçlar olarak konsolide finansal durum tablosunda sınıflandırılmaktadır (Dipnot 5). Grup, dönüşümlü şişe ve kasalara ilişkin depozito yükümlülüklerinin hesaplanmasında geçmiş tecrübeleri doğrultusunda söz konusu kalemlerin ilgili hesap dönemi içerisinde gerçekleşen hareketleri ile müşterilerden dönüşlerine ilişkin en iyi tahminlerini kullanmaktadır.

#### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Grup’un önemli muhasebe varsayım ve tahmini aşağıdaki gibidir:

##### Şüpheli ticari alacak karşılığı

Grup yönetimi, ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır.

Bu tahminler ile ilgili oluşan nihai sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı ile gelir tablosunu etkileyebilecektir. Tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### a) İlişkili taraflara kar payları - brüt:

25 Mayıs 2023 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında mevcut ekonomik konjonktür, şirketin orta ve uzun vadeli stratejileri, kısıtlı uzun vadeli finansman imkanları, mevcut fonlama maliyetleri, nakit akışı ve diğer fon ihtiyaçları dikkate alınarak, şirket likiditesi ve bilanço yapısını güçlendirmek amacıyla 2022 hesap dönemi dağıtılabilir karının dağıtılmayarak geçmiş yıl karları hesabına aktarılmasına karar verilmiştir (31 Aralık 2022: 2021 yılı karından dağıtılan kar payı 1.464.583 TL'dir).

##### b) 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 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	185.397	190.637
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
Diğer	23.835	22.803
	<b>209.232</b>	<b>213.440</b>

#### DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	3.032.031	2.782.288
Kredi kartı alacakları	202.144	118.900
Vadeli çekler ve alacak senetleri	145.471	95.473
	<b>3.379.646</b>	<b>2.996.661</b>
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(51.200)	(84.604)
	<b>3.328.446</b>	<b>2.912.057</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 1 aydır (31 Aralık 2022: 1 ay).

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçen ticari alacaklar 71.749 TL (31 Aralık 2022: 63.067 TL) tutarında olup söz konusu ticari alacakların yaşlandırılması ve kredi riski analizi Dipnot 26'da detaylı olarak açıklanmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>(84.604)</b>	<b>(153.124)</b>
Cari yıl içerisinde tahsil edilen karşılık (Dipnot 20)	3.015	15.146
Cari yıl içerisinde konusu kalmayan karşılık	9.139	10.117
Cari yıl içerisinde ayrılan karşılık	(19.462)	(17.267)
Parasal Kazanç	40.712	60.524
<b>31 Aralık</b>	<b>(51.200)</b>	<b>(84.604)</b>

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.

#### b) Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar cari hesapları	1.974.443	1.718.473
Gider tahakkukları	238.173	166.717
	<b>2.212.616</b>	<b>1.885.190</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 1 aydır (31 Aralık 2022: 1 ay).

#### DİPNOT 5 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Katma değer vergisi alacağı	40.013	60.450
Diğer	28.436	4.314
	<b>68.449</b>	<b>64.764</b>

#### b) Uzun vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	847	1.085
	<b>847</b>	<b>1.085</b>

#### c) Diğer borçlar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozitolar	624.262	490.677
	<b>624.262</b>	<b>490.677</b>

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 6 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Etkin Faiz Oranı(%)	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı(%)	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
<b>Kısa vadeli banka kredileri</b>						
Sabit Faiz Oranlı - TL (*)	40,18	2.247.463	2.247.463	18,24	1.408.275	1.408.275
<b>Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları</b>						
Sabit Faiz Oranlı - TL (*)	-	-	-	-	-	-
<b>Kısa vadeli banka kredileri</b>		<b>2.247.463</b>	<b>2.247.463</b>		<b>1.408.275</b>	<b>1.408.275</b>
<b>Uzun vadeli banka kredileri</b>						
Sabit Faiz Oranlı - TL (*)	-	-	-	-	-	-
<b>Uzun vadeli banka kredileri</b>						
<b>Toplam</b>		<b>2.247.463</b>	<b>2.247.463</b>		<b>1.408.275</b>	<b>1.408.275</b>

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin tamamı kısa vadeli kredilerden oluşmakta olup ağırlıklı ortalama ödeme vadesi 14 Ocak 2024'tür (31 Aralık 2022: 5 Nisan 2023).

1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<b>Nakit Olmayan Değişimler</b>					
	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Kredi Faiz Tahakkukundaki Değişimler	Yeni Kiralamalar	Parasal Kayıp	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	1.408.275	1.831.297	(6.472)	-	(985.637)	2.247.463
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	216.879	(72.538)	-	324.356	(152.910)	315.787
	<b>1.625.154</b>	<b>1.758.759</b>	<b>(6.472)</b>	<b>324.356</b>	<b>(1.138.547)</b>	<b>2.563.250</b>

	<b>Nakit Olmayan Değişimler</b>					
	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Kredi Faiz Tahakkukundaki Değişimler	Yeni Kiralamalar	Parasal Kayıp	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	14.353	1.931.064	28.699	-	(565.841)	1.408.275
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	268.796	(69.311)	-	122.558	(105.164)	216.879
	<b>283.149</b>	<b>1.861.753</b>	<b>28.699</b>	<b>122.558</b>	<b>(671.005)</b>	<b>1.625.154</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar 139.859 TL (31 Aralık 2022: 99.098 TL), uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar 175.928 TL'dir (31 Aralık 2022: 117.781 TL). Kiralama yükümlülüğünü oluşturan kontratların süresi 1 ile 5 yıl arasında değişmektedir.



## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	1.272.748	1.453.634
Mamül ve ticari mal	757.430	999.707
Yarı mamül	249.221	185.615
Diğer	95.583	107.879
	<b>2.374.982</b>	<b>2.746.835</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla diğer stok kalemi içinde 69.427 TL (31 Aralık 2022: 69.732 TL) tutarında yedek parça stoğu bulunmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 757.430 TL (31 Aralık 2022: 999.707 TL) tutarındaki mamül stoğunun, 419 TL (31 Aralık 2022: 23 TL) tutarındaki kısmına stok değer düşüklüğü ayrılmak suretiyle net gerçekleştirilebilir değerleriyle; geri kalan stok kalemleri ise maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir.

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam 6.107.953 TL (31 Aralık 2022: 4.893.213 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

#### DİPNOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
<u>Binalar ve yerüstü düzenleri:</u>					
Maliyet değeri	54.120	-	-	-	54.120
Birikmiş amortisman	(39.315)	(1.014)	-	-	(40.329)
<b>Net defter değeri</b>	<b>14.805</b>				<b>13.791</b>

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
<u>Binalar ve yerüstü düzenleri:</u>					
Maliyet değeri	54.120	-	-	-	54.120
Birikmiş amortisman	(38.286)	(1.029)	-	-	(39.315)
<b>Net defter değeri</b>	<b>15.834</b>				<b>14.805</b>

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihleri arasında elde edilen toplam kira geliri 1.510 TL (31 Aralık 2022: 1.364 TL) tutarındadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan herhangi bir işletme gideri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

#### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi

	31 Aralık 2023	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 SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2023
<b>Maliyet değeri:</b>					
Arazi ve arsalar	90.190	-	(87)	-	90.103
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	245.691	1.101	-	10.062	256.854
Binalar	1.412.091	2.169	-	28.957	1.443.217
Tesis, makine ve cihazlar	6.979.876	5.484	(99.015)	593.514	7.479.859
Mobilya ve demirbaşlar	9.708.068	2.086.067	(273.211)	140.483	11.661.407
Taşıtlar	130.766	37.495	(9.036)	-	159.225
Yapılmakta olan yatırımlar	432.068	717.420	-	(799.728)	349.760
	<b>18.998.750</b>	<b>2.849.736</b>	<b>(381.349)</b>	<b>(26.712)</b>	<b>21.440.425</b>
<b>Birikmiş Amortisman:</b>					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(160.718)	(3.881)	-	-	(164.599)
Binalar	(1.089.025)	(55.978)	-	-	(1.145.003)
Tesis, makine ve cihazlar	(5.038.819)	(211.432)	91.448	-	(5.158.803)
Mobilya ve demirbaşlar	(6.722.494)	(1.848.681)	256.301	-	(8.314.874)
Taşıtlar	(84.223)	(14.796)	9.036	-	(89.983)
	<b>(13.095.279)</b>	<b>(2.134.768)</b>	<b>356.785</b>	<b>-</b>	<b>(14.873.262)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.903.471</b>				<b>6.567.163</b>

(\*) Dipnot 11.

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2022
<b>Maliyet değeri:</b>					
Arazi ve arsalar	90.190	-	-	-	90.190
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	239.456	1.526	(270)	4.979	245.691
Binalar	1.405.127	2.930	(323)	4.357	1.412.091
Tesis, makine ve cihazlar	6.804.568	4.245	(44)	171.107	6.979.876
Mobilya ve demirbaşlar	7.803.145	1.825.700	(116.936)	196.159	9.708.068
Taşıtlar	115.514	15.957	(705)	-	130.766
Yapılmakta olan yatırımlar	130.405	698.988	-	(397.325)	432.068
	<b>16.588.405</b>	<b>2.549.346</b>	<b>(118.278)</b>	<b>(20.723)</b>	<b>18.998.750</b>
<b>Birikmiş Amortisman:</b>					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(157.350)	(3.609)	241	-	(160.718)
Binalar	(1.035.759)	(53.464)	198	-	(1.089.025)
Tesis, makine ve cihazlar	(4.838.941)	(199.883)	5	-	(5.038.819)
Mobilya ve demirbaşlar	(5.420.464)	(1.409.098)	107.068	-	(6.722.494)
Taşıtlar	(71.179)	(13.749)	705	-	(84.223)
	<b>(11.523.693)</b>	<b>(1.679.803)</b>	<b>108.217</b>	<b>-</b>	<b>(13.095.279)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.064.712</b>				<b>5.903.471</b>

(\*) Dipnot 11.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 1.520.499 TL (31 Aralık 2022: 1.113.454 TL) tutarındaki kısmı üretim maliyetine (Dipnot 18), 735.746 TL (31 Aralık 2022: 631.341 TL) tutarındaki kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (Dipnot 19) ve 70.140 TL (31 Aralık 2022: 51.377 TL) tutarındaki kısmı ise genel yönetim giderlerine (Dipnot 19) dahil edilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ya da rehin bulunmamaktadır.

#### DİPNOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Taşıtlar	261.561	139.912
Binalar	76.001	39.481
	<b>337.562</b>	<b>179.393</b>

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait net kullanım hakkı varlıkları değişimi 324.353 TL olup ağırlıklı olarak taşıt kiralarnı içermektedir. Amortisman giderleri 166.184 TL'dir (31 Aralık 2022: 90.608 TL).

#### DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 ve 2022 hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2023
Haklar	333.668	4.361	(222)	26.712	364.519
Birikmiş itfa payları	(276.930)	(24.419)	222	-	(301.127)
<b>Net defter değeri</b>	<b>56.738</b>				<b>63.392</b>

  

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2022
Haklar	303.851	9.094	-	20.723	333.668
Birikmiş itfa payları	(252.198)	(24.732)	-	-	(276.930)
<b>Net defter değeri</b>	<b>51.653</b>				<b>56.738</b>

(\*) Dipnot 9.

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

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satış iskonto karşılığı	402.996	333.771
Diğer	18.434	24.414
	<b>421.430</b>	<b>358.185</b>

##### b) Koşullu varlık ve yükümlülükler:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verilen banka teminat mektupları toplam 26.076 TL (31 Aralık 2022: 45.172 TL) tutarında olup Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	26.076	45.172
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.368.808	2.731.751
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	-	-
	<b>4.394.884</b>	<b>2.776.923</b>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022 : %0).

#### DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin yükümlülüğü ve diğer karşılıklar	508.602	422.471
	<b>508.602</b>	<b>422.471</b>

Kullanılmayan izin yükümlülüğü ve diğer karşılıkların yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>422.471</b>	<b>348.918</b>
Yapılan ödemeler	(258.583)	(182.571)
Yıl içindeki artış	557.057	474.046
Parasal Kayıp	(212.343)	(217.922)
<b>31 Aralık</b>	<b>508.602</b>	<b>422.471</b>

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

##### b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	130.479	220.748
	<b>130.479</b>	<b>220.748</b>

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %23,30 enflasyon ve %27,05 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %2).

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %2,99 (31 Aralık 2022: %3,24), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: %0). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>220.748</b>	<b>140.687</b>
Hizmet maliyeti	(18.760)	167.490
Aktüeryal kayıp	59.287	26.171
Faiz maliyeti	35.386	5.169
Dönem içinde ödenen	(99.456)	(19.205)
Parasal Kayıp	(66.726)	(99.564)
<b>31 Aralık</b>	<b>130.479</b>	<b>220.748</b>

Hizmet maliyeti ve faiz maliyeti toplam 16.626 TL (31 Aralık 2022: 172.659 TL) tutarında olup bunun 4.024 TL (31 Aralık 2022: 102.047 TL) tutarındaki kısmı ise pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 1.200 TL (31 Aralık 2022: 54.552 TL) tutarındaki kısmı ise üretim maliyetine ve 11.402 TL (31 Aralık 2022: 16.060 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 14 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satış gelirleri	17.143.154	15.141.710
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	494.833	236.860
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.283.468	1.470.461
<b>Toplam gelirler</b>	<b>18.921.455</b>	<b>16.849.031</b>
Direk hammadde ve malzeme gideri ile stoklardaki değişim	(6.107.953)	(4.893.213)
Amortisman ve itfa payları	(2.326.385)	(1.796.172)
İşçilik ve personel giderleri	(2.282.185)	(1.700.607)
Diğer üretim giderleri	(1.984.938)	(2.939.326)
Pazarlama giderleri	(1.078.717)	(689.120)
Finansman gideri	(1.078.344)	(797.373)
Diğer giderler	(2.069.804)	(2.968.448)
<b>Toplam giderler</b>	<b>(16.928.326)</b>	<b>(15.784.259)</b>
<b>Vergi öncesi kar</b>	<b>1.993.129</b>	<b>1.064.772</b>
Vergi geliri/(gideri)	(961.693)	(38.336)
<b>Net dönem karı</b>	<b>1.031.436</b>	<b>1.026.436</b>

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	3.076	3.614
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	140	204
	<b>3.216</b>	<b>3.818</b>

#### DİPNOT 15 - 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 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	500.000	500.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	322.508	322.508

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	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
	<b>322.508</b>		<b>322.508</b>	

Her biri 1 tam KR nominal değere sahip 32.250.825.300 adet (31 Aralık 2022: 32.250.825.300 adet) hisse bulunmaktadır. İmtiyazlı hisse yoktur.

	Tarihi Değer	Endekslenmiş Değer	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	322.508	7.835.329	7.512.821

#### b) Diğer özkaynak kalemleri:

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 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 Aralık 2023	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye düzeltmesi farkları	11.565.810	7.512.821	4.052.989
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	900.291	692.591	207.700
Paylara ilişkin primler	2.469	1.551	918
	<b>12.468.570</b>	<b>8.206.963</b>	<b>4.261.607</b>

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 konsolide finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karları 31 Aralık 2023 itibarıyla 766.751 TL (31 Aralık 2022: 259.685 TL zarar) 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 dağıtımı yapılması yönündedir.

İlgili mevzuata uygun olarak dağıtılabilecek kar oluşması durumunda; Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatı ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde, Şirket'in yıllık dağıtılabılır 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 SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 16 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	419.055	314.423
Stok sipariş avansları	10.940	-
	<b>429.995</b>	<b>314.423</b>

##### b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	576.750	666.913
Maddi duran varlık avansları	119.733	21.162
	<b>696.483</b>	<b>688.075</b>

##### c) Ertelenmiş gelirler:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Müşterilerden alınan sipariş avansları	12.183	73.283
	<b>12.183</b>	<b>73.283</b>

#### DİPNOT 17 - DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	2.389.236	2.497.312
Diğer	18.153	29.446
	<b>2.407.389</b>	<b>2.526.758</b>

#### DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Hasılat</b>		
Yurt içi satışlar - net	16.599.548	14.282.748
Yurt dışı satışlar - net	543.606	858.962
<b>Toplam hasılat - net</b>	<b>17.143.154</b>	<b>15.141.710</b>
<b>Satışların maliyeti</b>		
Direk hammadde ve malzeme gideri ile stoklardaki değişim	(6.107.953)	(4.893.213)
Amortisman ve itfa payları	(1.520.499)	(1.113.454)
İşçilik giderleri	(606.496)	(427.025)
Diğer üretim giderleri	(1.984.938)	(2.939.326)
<b>Toplam satışların maliyeti</b>	<b>(10.219.886)</b>	<b>(9.373.018)</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>6.923.268</b>	<b>5.768.692</b>



## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

##### a) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel giderleri	394.697	291.816
Dışarıdan sağlanan hizmetler	137.185	100.863
Amortisman ve itfa payları	70.140	51.377
Diğer	111.361	104.124
	<b>713.383</b>	<b>548.180</b>

##### b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel giderleri	1.280.992	981.766
Pazarlama giderleri	1.078.717	689.120
Nakliye ve dağıtım giderleri	922.131	890.423
Amortisman ve itfa payları	735.746	631.341
Dışarıdan sağlanan hizmetler	251.549	190.295
Diğer	426.021	385.714
	<b>4.695.156</b>	<b>3.768.659</b>

#### DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

##### a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur farkı geliri	394.715	159.814
Tazminat gelirleri	11.826	7.175
Tahsil edilen şüpheli ticari alacak karşılığı	3.015	15.146
Diğer	85.277	54.725
	<b>494.833</b>	<b>236.860</b>

##### b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur farkı gideri	(468.682)	(180.583)
Diğer	(47.032)	(14.495)
	<b>(515.714)</b>	<b>(195.078)</b>

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

##### a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Faiz geliri	814.620	285.522
Kur farkı geliri	407.898	1.002.472
Maddi duran varlık satış karı	57.751	26.225
Finansal varlıklar makul değer artışı	-	153.587
Diğer	3.199	2.655
	<b>1.283.468</b>	<b>1.470.461</b>

##### b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur farkı gideri	(98.368)	(251.622)
Maddi duran varlık satış zararı	(13.004)	(3.910)
	<b>(111.372)</b>	<b>(255.532)</b>

#### DİPNOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Banka komisyonu ve diğer masraflar	(911.829)	(567.455)
Faiz gideri	(166.515)	(229.918)
	<b>(1.078.344)</b>	<b>(797.373)</b>

#### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

##### Dönem karı vergi yükümlülüğü:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	807.235	541.487
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(731.312)	(717.343)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü/(varlığı)</b>	<b>75.923</b>	<b>(175.856)</b>

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 konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25’tir (31 Aralık 2022: %23). 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. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2022: %23). 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 2022: %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

31 Aralık 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem vergi gideri	(807.235)	(541.487)
Ertelenmiş vergi geliri	(154.458)	503.151
	<b>(961.693)</b>	<b>(38.336)</b>

31 Aralık 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait vergi gider mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar</b>	<b>1.993.129</b>	<b>1.064.772</b>
Gelir vergisi oranı: %25 (2022: %23)	(498.282)	(244.898)
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(35.250)	(48.301)
-İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	62.236	17.149
-Diğer düzeltmeler ve parasal (kayıp)/kazanç	(490.397)	237.714
<b>Vergi gideri</b>	<b>(961.693)</b>	<b>(38.336)</b>

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

#### **Ertelemiş vergiler:**

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden 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'dir (31 Aralık 2022: %20).

14 Mayıs 2022 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7338 sayılı Kanun 32. maddesi kapsamında aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortisman tabii iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Grup bu düzenlenmeden 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla faydalanmıştır. Kapsama giren kıymetler Yİ-ÜFE oranı ile değerlendirilmiş ve oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında 3 taksitte (ikişer ay ara ile) vergi ödenecektir. Yeniden değerlendirilen kıymetler için değerlendirme farkı amortisman tabii tutularak gider yazılacaktır. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden konsolide finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmış olup, bu varlığa ilişkin ertelenmiş vergi geliri konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmiştir.

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 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve bunların yol açtığı ertelenen vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	401.841	(108.770)	(691.245)	138.210
Kullanılmayan izin yükümlülüğü ve diğer karşılıklar	(508.602)	127.150	(422.473)	84.494
Kıdem tazminatı karşılığı	(130.479)	32.652	(220.748)	44.191
Stoklar	(39.396)	9.849	55.005	(11.001)
Şüpheli alacak karşılığı	(15.686)	3.922	(26.160)	5.232
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı	(54.840)	13.713	(5.706)	1.141
Diğer – net	(88.337)	22.084	110.154	(22.031)
		<b>100.600</b>		<b>240.236</b>

Buna göre:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net ertelenmiş vergi varlığına sahip bağlı ortaklıklar	100.600	240.236
	<b>100.600</b>	<b>240.236</b>

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>240.236</b>	<b>(268.150)</b>
Kar veya zarar etkisi	(154.458)	503.151
Diğer kapsamlı gelir tablosu etkisi	14.822	5.235
<b>31 Aralık</b>	<b>100.600</b>	<b>240.236</b>

#### DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

		1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Net dönem karı	A	1.031.436	1.026.436
Beheri 1 tam KR nominal değerli hisse adedi	B	32.250.825.300	32.250.825.300
<b>100 adet pay başına kazanç (tam TL)</b>	<b>A/B</b>	<b>3,20</b>	<b>3,18</b>

31 Aralık 2023 ve 2022 hesap dönemlerinde pay başına kazanç ile seyreltilmiş pay başına kazanç arasında herhangi bir fark bulunmamaktadır.

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	203.007	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	2.719	2.692
	<b>205.726</b>	<b>2.692</b>

#### İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar:

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
3 aydan uzun vadeli mevduat	203.007	-
	<b>203.007</b>	<b>-</b>

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar ya da zarara yansıtılan ve itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkların dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	-	<b>162.376</b>
Finansal yatırımların alımı	203.007	587.032
Finansal yatırımların satışı	-	(799.247)
Makul değer kazancı	-	153.587
Parasal kayıp	-	(103.748)
<b>31 Aralık</b>	<b>203.007</b>	-

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Kredi riski:

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup yurt içinde büyük oranda bayilik sistemiyle çalışmaktadır. Grup, bayilerinden aldığı teminat mektupları, ipotekler, direkt borçlandırma sistemi ve kredi kartı tahsilatları ile tahsilat riskini azaltmakta ve bayilerden alınan bu teminatlarla alacaklarını kıyaslayarak bayilerin siparişlerini kontrol etmektedir. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri devamlı olarak izlenmektedir. Grup'un ticari alacaklarının tahsilatındaki geçmiş deneyimlerine bakıldığında, ayrılan karşılıkların öngörülen sınırlar içinde olduğu görülmektedir. Dolayısıyla Grup yönetimi, ayrılan karşılıklar dışında Grup'un ticari alacakları ile ilgili ilave risk öngörmemektedir.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal araçların kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

##### 31 Aralık 2023:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Toplam
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)</b>	-	<b>3.328.446</b>	-	<b>68.449</b>	<b>5.030.256</b>	<b>203.007</b>	<b>8.630.158</b>
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.812.717	-	-	-	-	1.812.717
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)</b>	-	<b>3.256.697</b>	-	<b>68.449</b>	<b>5.030.256</b>	<b>203.007</b>	<b>8.558.409</b>
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)</b>	-	<b>71.749</b>	-	-	-	-	<b>71.749</b>
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.492	-	-	-	-	3.492
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	33.657	-	-	-	-	33.657
- Değer düşüklüğü (-)	-	(33.657)	-	-	-	-	(33.657)
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	17.543	-	-	-	-	17.543
- Değer düşüklüğü (-)	-	(17.543)	-	-	-	-	(17.543)
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-

(1) Grup'un ticari alacakları temel olarak bira satışlarından doğmaktadır.

(2) İlgili tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(3) Grup yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar	Toplam
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>							
<b>(A+B+C+D+E) (2)</b>	-	<b>2.912.057</b>	-	<b>64.764</b>	<b>3.576.930</b>	-	<b>6.553.751</b>
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.544.374	-	-	-	-	1.544.374
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)</b>	-	<b>2.848.990</b>	-	<b>64.764</b>	<b>3.576.930</b>	-	<b>6.490.684</b>
<b>B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)</b>	-	<b>63.067</b>	-	-	-	-	<b>63.067</b>
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.162	-	-	-	-	3.162
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	65.017	-	-	-	-	65.017
- Değer düşüklüğü (-)	-	(65.017)	-	-	-	-	(65.017)
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	19.587	-	-	-	-	19.587
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.587)	-	-	-	-	(19.587)
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-

(1) Grup'un ticari alacakları temel olarak bira satışlarından doğmaktadır.

(2) İlgili tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(3) Grup yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.



## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

##### 31 Aralık 2023:

	Ticari Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	71.541	71.541
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	208	208
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-
		<b>71.749</b>	<b>71.749</b>
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.492	3.492
- Teminat mektubu	-	3.391	3.391
- İpotek	-	101	101
		<b>68.257</b>	<b>68.257</b>

##### 31 Aralık 2022:

	Ticari Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Toplam
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	58.498	58.498
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	4.340	4.340
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	229	229
		<b>63.067</b>	<b>63.067</b>
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.162	3.162
- Teminat mektubu	-	3.162	3.162
- İpotek	-	-	-
		<b>59.905</b>	<b>59.905</b>

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### b) Likidite riski:

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi limitleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Likidite riski, mevcut veya gelecekteki muhtemel borçlanma gereksinimlerini karşılamak amacıyla çeşitli finansal kurumlardan yeterli miktarda fon kaynaklarını temin ederek yönetilmektedir. Likidite riski, finansal yükümlülüklerin vadesinde Grup tarafından yerine getirilememesi riskini ifade eder. Grup'un likidite yönetimi yaklaşımı, normal veya zorlu koşullarda kabul edilemez zararlara sebebiyet vermeden veya Grup'un piyasadaki imajını tehlikeye sokmadan yükümlülükleri vadesinde yerine getirecek seviyede yeterli likidite bulundurulmasıdır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2023					
Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3- 12 ay (II)	1 - 5 yıl (III)	
<b>Sözleşme uyarınca vadeler:</b>					
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>					
Banka Kredileri	2.247.463	2.269.690	2.066.190	203.500	-
Ticari Borçlar	2.212.616	2.327.193	2.327.193	-	-
Diğer borçlar	642.415	642.415	18.153	624.262	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	315.787	349.881	2.145	137.715	210.021
	<b>5.418.281</b>	<b>5.589.179</b>	<b>4.413.681</b>	<b>965.477</b>	<b>210.021</b>

31 Aralık 2022					
Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3- 12 ay (II)	1 - 5 yıl (III)	
<b>Sözleşme uyarınca vadeler:</b>					
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>					
Banka Kredileri	1.408.275	1.461.284	765.815	695.469	-
Ticari Borçlar	1.885.190	1.924.111	1.924.111	-	-
Diğer borçlar	520.123	520.124	29.447	490.677	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	216.879	244.763	1.784	97.315	145.664
	<b>4.030.467</b>	<b>4.150.282</b>	<b>2.721.157</b>	<b>1.283.461</b>	<b>145.664</b>

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### c) Piyasa riski:

###### i) Faiz riski

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla faize duyarlı enstrümanı bulunmadığı için Grup faiz riskine maruz kalmamaktadır.

###### ii) Fiyat riski

Grup'un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları belli bir ölçüde hammadde fiyatlarındaki değişimden etkilenmektedir. Grup yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır.

###### iii) Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Mevcut riskler Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu yakından takip edilmektedir.

# TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Aralık 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	Abd Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	Abd Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	65.743	29	1.773	7.136	34.321	1	910	4.330
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	929.917	20.723	9.811	280	1.528.595	25.110	22.923	96
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	186.259	3	5.554	5.255	380.304	11	11.323	7.182
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>1.181.919</b>	<b>20.755</b>	<b>17.138</b>	<b>12.671</b>	<b>1.943.220</b>	<b>25.122</b>	<b>35.156</b>	<b>11.608</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	28.502	-	875	-	21.163	-	643	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>28.502</b>	<b>-</b>	<b>875</b>	<b>-</b>	<b>21.163</b>	<b>-</b>	<b>643</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>1.210.421</b>	<b>20.755</b>	<b>18.013</b>	<b>12.671</b>	<b>1.964.383</b>	<b>25.122</b>	<b>35.799</b>	<b>11.608</b>
10. Ticari Borçlar	(487.938)	(2.812)	(12.333)	(2.551)	(246.393)	(1.524)	(6.031)	(429)
11. Finansal Yükümlülükler	(17.034)	-	(522)	-	(16.986)	-	(515)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>(504.972)</b>	<b>(2.812)</b>	<b>(12.855)</b>	<b>(2.551)</b>	<b>(263.379)</b>	<b>(1.524)</b>	<b>(6.546)</b>	<b>(429)</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(21.733)	-	(666)	-	(27.903)	-	(846)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	(1.669)	(53)	(1)	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(21.733)</b>	<b>-</b>	<b>(666)</b>	<b>-</b>	<b>(29.572)</b>	<b>(53)</b>	<b>(847)</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(526.705)</b>	<b>(2.812)</b>	<b>(13.521)</b>	<b>(2.551)</b>	<b>(292.951)</b>	<b>(1.577)</b>	<b>(7.393)</b>	<b>(429)</b>
<b>19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)</b>	<b>683.716</b>	<b>17.943</b>	<b>4.492</b>	<b>10.120</b>	<b>1.671.432</b>	<b>23.545</b>	<b>28.406</b>	<b>11.179</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>468.955</b>	<b>17.940</b>	<b>(1.937)</b>	<b>4.865</b>	<b>1.271.634</b>	<b>23.587</b>	<b>16.441</b>	<b>3.997</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ihracat ve ithalat tutarları sırasıyla 543.606 TL ve 2.700.317 TL'dir (31 Aralık 2022: Sırasıyla 772.149 TL ve 2.470.551 TL).

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023:

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	52.908	(52.908)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD doları net etki (1+2)</b>	<b>52.908</b>	<b>(52.908)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.498)	6.498
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(6.498)</b>	<b>6.498</b>
<b>Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	486	(486)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer döviz net etki (7+8)</b>	<b>486</b>	<b>(486)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>46.896</b>	<b>(46.896)</b>

31 Aralık 2022:

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	72.538	(72.538)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD doları net etki (1+2)</b>	<b>72.538</b>	<b>(72.538)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	54.225	(54.225)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>54.225</b>	<b>(54.225)</b>
<b>Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	400	(400)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer döviz net etki (7+8)</b>	<b>400</b>	<b>(400)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>127.163</b>	<b>(127.163)</b>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yabancı paranın değer değişimlerinin özkaynaklar üzerinde net dönem karı üzerindeki etkileri haricinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### d) 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 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam Yükümlülükler	9.023.027	7.602.466
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(5.030.955)	(3.577.322)
Eksi: İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	(203.007)	-
Net Borç	3.789.065	4.025.144
Toplam Özkaynaklar	10.262.257	9.275.286
<b>Borç/Özkaynaklar Oranı</b>	<b>%37</b>	<b>%43</b>

#### DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri:

##### 31 Aralık 2023:

	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Dipnot
<b>Finansal varlıklar</b>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.030.955	-	5.030.955	28
Ticari Alacaklar	3.328.446	-	3.328.446	4
Finansal Yatırımlar	203.007	-	203.007	25
<b>Finansal yükümlülükler</b>				
Banka Kredileri	2.247.463	-	2.247.463	6
Ticari Borçlar	2.212.616	-	2.212.616	4
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	315.787	-	315.787	6

##### 31 Aralık 2022:

	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Dipnot
<b>Finansal varlıklar</b>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.577.322	-	3.577.322	28
Ticari Alacaklar	2.912.057	-	2.912.057	4
<b>Finansal yükümlülükler</b>				
Banka Kredileri	1.408.275	-	1.408.275	6
Ticari Borçlar	1.885.190	-	1.885.190	4
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	216.879	-	216.879	6

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

## TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 31 Aralık 2023 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 28 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	4.012.564	1.906.373
Toplam vadeli mevduat	3.448.785	1.803.228
- TL vadeli mevduat	2.519.840	275.500
- ABD Doları vadeli mevduat	609.371	773.040
- Avro vadeli mevduat	319.574	754.688
Toplam vadesiz mevduat	563.779	103.145
- TL vadesiz mevduat	563.096	102.367
- ABD Doları vadesiz mevduat	683	778
Nakit	699	392
Diğer (*)	1.017.692	1.670.557
	<b>5.030.955</b>	<b>3.577.322</b>

(\*) TL cinsinden likit fonlardan oluşmakta olup ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %41,35'tir (31 Aralık 2022: %21,10).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir;

Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2023 TL Karşılığı
TL	%44,45	12 Ocak 2024	2.519.840
ABD Doları	%5,25	26 Şubat 2024	609.371
Avro	%3,92	29 Ocak 2024	319.574
<b>Toplam</b>			<b>3.448.785</b>
Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022 TL Karşılığı
TL	%21,79	2 Ocak 2023	275.500
ABD Doları	%3,37	11 Ocak 2023	773.040
Avro	%3,18	13 Ocak 2023	754.688
<b>Toplam</b>			<b>1.803.228</b>

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 29 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....