

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

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

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

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-24
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR ..	7-10
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	11
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	11-12
DİPNOT 5 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	12
DİPNOT 6 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	13
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	14
DİPNOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	15
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	15
DİPNOT 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	15-16
DİPNOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	16-17
DİPNOT 12 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	18-19
DİPNOT 13 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	20
DİPNOT 14 FİNANSAL YATIRIMLAR	20
DİPNOT 15 YABANCI PARA POZİSYONU.....	21-23
DİPNOT 16 FİNANSAL ARAÇLAR	23
DİPNOT 17 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	24

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		9.969.356	5.826.058
Nakit ve Nakit Benzerleri	17	4.109.979	2.171.062
Finansal Yatırımlar	14	263	263
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		263	263
Ticari Alacaklar	4	3.543.633	1.767.315
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		3.543.633	1.767.315
Diğer Alacaklar		26.607	39.304
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		26.607	39.304
Stoklar		2.028.208	1.609.821
Peşin Ödenmiş Giderler		260.666	131.567
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		260.666	131.567
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	12	-	106.726
Duran Varlıklar		4.347.668	2.930.443
Diğer Alacaklar		682	574
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		682	574
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6	992	1.045
Maddi Duran Varlıklar	7	2.851.117	2.006.140
- Arazi ve Arsalar		14.060	14.060
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		21.509	19.812
- Binalar		65.583	56.650
- Tesis, Makine ve Cihazlar		535.733	446.558
- Taşıtlar		28.895	14.370
- Mobilya ve Demirbaşlar		1.823.877	1.281.795
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		361.460	172.895
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	181.993	108.873
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	16.812	24.120
- Haklar		16.812	24.120
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	830.535	517.068
Peşin Ödenmiş Giderler		465.537	272.623
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		465.537	272.623
TOPLAM VARLIKLAR		14.317.024	8.756.501

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.334.844	4.408.453
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.844.331	914.818
- İlişkili Olmayan Tarafalara Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.844.331	914.818
- Banka Kredileri	5	1.759.304	854.676
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	85.027	60.142
Ticari Borçlar	4	1.588.403	1.144.114
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar		1.588.403	1.144.114
Diğer Borçlar		395.143	297.790
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		395.143	297.790
Ertelenmiş Gelirler		63.406	44.475
- İlişkili Olmayan Tarafalardan Ertelenmiş Gelirler		63.406	44.475
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	321.835	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		782.340	473.777
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		314.545	256.396
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	467.795	217.381
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.339.386	1.533.479
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.339.386	1.533.479
Uzun Vadeli Yükümlülükler		232.665	205.452
Uzun Vadeli Borçlanmalar		126.687	71.481
- İlişkili Olmayan Tarafalardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		126.687	71.481
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	126.687	71.481
Uzun Vadeli Karşılıklar		105.978	133.971
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		105.978	133.971
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		7.567.509	4.613.905
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.749.515	4.142.596
Ödenmiş Sermaye	11	322.508	322.508
Sermaye Düzeltme Farkları	11	277.613	277.613
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	11	154	154
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
- Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(45.954)	(22.268)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
- Kazançları (Kayıpları)		(45.954)	(22.268)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		207.944	207.944
- Yasal Yedekler	11	207.944	207.944
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	11	3.356.645	1.327.912
Net Dönem Karı veya Zararı		2.630.605	2.028.733
TOPLAM KAYNAKLAR		14.317.024	8.756.501

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
		Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kar veya Zarar Kısmı					
Hasılat		9.990.175	4.694.312	5.697.827	2.658.310
Satışların Maliyeti		(4.483.246)	(1.970.825)	(2.908.841)	(1.349.207)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		5.506.929	2.723.487	2.788.986	1.309.103
BRÜT KAR (ZARAR)		5.506.929	2.723.487	2.788.986	1.309.103
Genel Yönetim Giderleri		(361.845)	(139.056)	(179.414)	(69.363)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		(2.301.056)	(1.005.397)	(1.265.150)	(507.720)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		338.016	14.638	77.496	12.530
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(435.811)	(240.696)	(98.915)	(38.115)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		2.746.233	1.352.976	1.323.003	706.435
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		621.764	306.775	621.604	206.689
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(67.769)	(24.101)	(114.612)	(11.559)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		3.300.228	1.635.650	1.829.995	901.565
Finansman Giderleri		(408.817)	(208.292)	(250.146)	(93.320)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		2.891.411	1.427.358	1.579.849	808.245
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(260.806)	35.081	(250.109)	(60.772)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	12	(566.378)	(322.115)	(373.917)	(157.056)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	12	305.572	357.196	123.808	96.284
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		2.630.605	1.462.439	1.329.740	747.473
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.630.605	1.462.439	1.329.740	747.473
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.630.605	1.462.439	1.329.740	747.473
		2.630.605	1.462.439	1.329.740	747.473
Ana Ortaklığa Ait Dağıtılabilir Kar Üzerinden Hesaplanan 100 Adet Pay Başına Kazanç (tam TL)	13	8,16	4,53	4,12	2,32
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) Kısmı:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(23.686)	(3.760)	(6.293)	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(31.581)	(6.673)	(7.866)	-
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		7.895	2.913	1.573	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	12	7.895	2.913	1.573	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(23.686)	(3.760)	(6.293)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.606.919	1.458.679	1.323.447	747.473
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.606.919	1.458.679	1.323.447	747.473
		2.606.919	1.458.679	1.323.447	747.473

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/(İskontoları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		Dönem Net Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar/(Zararlar)			
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	277.613	154	(9.562)	124.392	1.007.231	1.204.233	2.926.569	2.926.569	
Transfer	-	-	-	-	5.165	1.199.068	(1.204.233)	-	-	
Kar Payları	-	-	-	-	78.387	(878.387)	-	(800.000)	(800.000)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(6.293)	-	-	1.329.740	1.323.447	1.323.447	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	1.329.740	1.329.740	1.329.740	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(6.293)	-	-	-	(6.293)	(6.293)	
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	277.613	154	(15.855)	207.944	1.327.912	1.329.740	3.450.016	3.450.016	
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>										
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	277.613	154	(22.268)	207.944	1.327.912	2.028.733	4.142.596	4.142.596	
Transfer	-	-	-	-	-	2.028.733	(2.028.733)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(23.686)	-	-	2.630.605	2.606.919	2.606.919	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	2.630.605	2.630.605	2.630.605	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(23.686)	-	-	-	(23.686)	(23.686)	
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	277.613	154	(45.954)	207.944	3.356.645	2.630.605	6.749.515	6.749.515	

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Karı (Zararı)		2.630.605	1.329.740
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.630.605	1.329.740
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.061.038	758.078
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6-7-8-9	665.295	391.892
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		24.562	13.281
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	24.213	13.181
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		349	100
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		492.101	343.510
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		241.687	168.173
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		250.414	175.337
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(204.480)	25.234
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(384.837)	(89.611)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		119.768	103.961
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(11.328)	(1.534)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		71.917	12.418
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(74.823)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(74.823)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12	260.806	250.109
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(27.758)	(4.145)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(27.758)	(4.145)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(149.488)	(186.980)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.261.115)	(595.382)
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.867.916)	(1.089.084)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(1.867.916)	(1.089.084)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		12.589	8.569
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		12.589	8.569
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler		(418.736)	(699.098)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) Azalış		(299.127)	(131.335)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		389.884	499.357
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		389.884	499.357
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		97.353	122.719
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		97.353	122.719
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		18.931	(32.642)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		805.907	726.132
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		805.907	726.132
		2.430.528	1.492.436

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(243.112)	(83.712)
Vergi (Ödemeleri) İadeleri	12	(137.817)	(340.825)
İşletme Faaliyetlerinde Sağlanan Net Nakit		2.049.599	1.067.899
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		31.435	5.266
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		31.435	5.266
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.471.978)	(907.151)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.471.803)	(903.771)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(175)	(3.380)
Alınan faiz		285.377	89.146
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	428.630
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi için Yapılan Nakit Çıkışları		-	(293.817)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		(1.155.166)	(677.926)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.491.644	6.219.108
Kredilerden Nakit Girişleri	5	4.491.644	6.219.108
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.604.319)	(5.724.505)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(3.604.319)	(5.724.505)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(63.107)	(35.653)
Ödenen Kar Payları		-	(800.000)
Ödenen Faiz		(102.465)	(90.839)
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/(Kullanılan) Net Nakit		721.753	(431.889)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		1.616.186	(41.916)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		322.731	187.435
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		1.938.917	145.519
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	17	2.171.062	1.468.521
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		4.109.979	1.614.040

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak 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 30 Eylül 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 11).

30 Eylül 2023 itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklığı konumundaki Tuborg Pazarlama A.Ş. ("Grup") bünyesinde istihdam edilen toplam ortalama personel sayısı 1.625 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.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İlişkideki özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in Genel Kurul'u ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. maddesine istinaden 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. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

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

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

b) Kullanılan para birimi

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

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Bu doğrultuda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı uygulanmamıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

ç) Konsolidasyona ilişkin esaslar

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

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

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.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının 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.

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 bağlı ortaklığının 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 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

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 özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı Ortaklık'ın özet finansal durum tabloları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir.

Özet 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 özet 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.

Ana ortaklık dışı paylar muhasebenin önemlilik ilkesi doğrultusunda ayrıca raporlanmamıştır.

d) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

2.2.1 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması¹</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tamini Tanımı¹</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi¹</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler¹</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları¹</i>

¹ 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.

2.2.2 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri¹</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması¹</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması¹</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü¹</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler¹</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları¹</i>

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardakiler ile tutarlıdır. 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	98.475	39.203	59.243	43.371
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-	-	-
Diğer	14.805	6.602	5.949	5.841
	113.280	45.805	65.192	49.212

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	3.323.608	1.688.559
Kredi kartı alacakları	176.729	72.160
Vadeli çekler ve alacak senetleri	118.855	57.942
	3.619.192	1.818.661
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(75.559)	(51.346)
	3.543.633	1.767.315

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

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023
1 Ocak	(51.346)
Cari yıl içerisinde konusu kalmayan karşılık	6.313
Cari yıl içerisinde tahsil edilen karşılık	1.939
Cari yıl içerisinde ayrılan karşılık	(32.465)
30 Eylül	(75.559)

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar cari hesapları	1.347.693	1.042.934
Gider tahakkukları	240.710	101.180
	1.588.403	1.144.114

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

DİPNOT 5 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Etkin Faiz Oranı(%)	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı(%)	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri						
Sabit Faiz Oranlı - TL (*)	30,22	1.759.304	1.759.304	18,24	854.676	854.676
		1.759.304	1.759.304		854.676	854.676

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin tamamı kısa vadeli kredilerden oluşmakta olup ağırlıklı ortalama ödeme vadesi 18 Ekim 2023'tür (31 Aralık 2022: 5 Nisan 2023).

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(1.184.763)	(1.363.911)
Alınan yeni finansal borçlar	4.491.644	6.219.108
Kiralama işlemlerinden borçlardaki değişim ve faiz tahakkukları	97.394	45.128
Anapara ve faiz ödemeleri	(3.604.319)	(5.724.505)
Eksi: Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	(1.938.917)	(145.519)
30 Eylül	(2.138.961)	(969.699)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar 85.027 TL (31 Aralık 2022: 60.142 TL), uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar 126.687 TL'dir (31 Aralık 2022: 71.481 TL). Kiralama yükümlülüğünü oluşturan kontratların süresi 1 ile 5 yıl arasında değişmektedir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
<u>Binalar ve yerüstü düzenleri:</u>					
Maliyet değeri	3.868	-	-	-	3.868
Birikmiş amortisman	(2.823)	(53)	-	-	(2.876)
Net defter değeri	1.045				992
<hr/>					
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
<u>Binalar ve yerüstü düzenleri:</u>					
Maliyet değeri	3.868	-	-	-	3.868
Birikmiş amortisman	(2.748)	(57)	-	-	(2.805)
Net defter değeri	1.120				1.063

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihleri arasında elde edilen toplam kira geliri 848 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 472 TL) tutarındadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan herhangi bir işletme gideri bulunmamaktadır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7- MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2023
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	14.060	-	-	-	14.060
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	32.063	886	-	1.456	34.405
Binalar	145.202	363	-	15.999	161.564
Tesis, makine ve cihazlar	883.786	2.443	(7.832)	121.458	999.855
Mobilya ve demirbaşlar	2.641.249	1.015.244	(17.455)	84.635	3.723.673
Taşıtlar	28.039	17.815	(1.148)	-	44.706
Yapılmakta olan yatırımlar	172.895	412.166	-	(223.601)	361.460
	3.917.294	1.448.917	(26.435)	(53)	5.339.723
Birikmiş Amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(12.251)	(645)	-	-	(12.896)
Binalar	(88.552)	(7.429)	-	-	(95.981)
Tesis, makine ve cihazlar	(437.228)	(33.722)	6.828	-	(464.122)
Mobilya ve demirbaşlar	(1.359.454)	(555.124)	14.782	-	(1.899.796)
Taşıtlar	(13.669)	(3.290)	1.148	-	(15.811)
	(1.911.154)	(600.210)	22.758	-	(2.488.606)
Net defter değeri	2.006.140				2.851.117

(*) Dipnot 9.

1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	14.060	-	-	-	14.060
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	28.262	803	-	-	29.065
Binalar	141.215	378	-	1.394	142.987
Tesis, makine ve cihazlar	781.023	1.106	(16)	28.645	810.758
Mobilya ve demirbaşlar	1.581.430	646.600	(12.236)	80.091	2.295.885
Taşıtlar	20.670	7.452	-	-	28.122
Yapılmakta olan yatırımlar	23.885	200.632	-	(110.130)	114.387
	2.590.545	856.971	(12.252)	-	3.435.264
Birikmiş Amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(11.576)	(509)	-	-	(12.085)
Binalar	(80.694)	(5.853)	-	-	(86.547)
Tesis, makine ve cihazlar	(400.698)	(26.827)	2	-	(427.523)
Mobilya ve demirbaşlar	(917.070)	(318.354)	11.129	-	(1.224.295)
Taşıtlar	(10.506)	(2.388)	-	-	(12.894)
	(1.420.544)	(353.931)	11.131	-	(1.763.344)
Net defter değeri	1.170.001				1.671.920

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 433.239 TL (30 Eylül 2022: 241.138 TL) tutarındaki kısmı üretim maliyetine, 210.810 TL (30 Eylül 2022: 138.707 TL) tutarındaki kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ve 21.246 TL (30 Eylül 2022: 12.047 TL) tutarındaki kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Taşıtlar	137.243	84.912
Binalar	44.750	23.961
	181.993	108.873

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait net kullanım hakkı varlıkları değişimi 130.616 TL olup ağırlıklı olarak taşıt kiralarnı içermektedir. Amortisman giderleri 57.496 TL'dir (30 Eylül 2022: 32.464 TL).

DİPNOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 2022 ara hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2023
Haklar	62.904	175	(15)	53	63.117
Birikmiş itfa payları	(38.784)	(7.536)	15	-	(46.305)
Net defter değeri	24.120				16.812

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Haklar	46.012	3.380	-	-	49.392
Birikmiş itfa payları	(31.261)	(5.440)	-	-	(36.701)
Net defter değeri	14.751				12.691

(*)Dipnot 7.

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

DİPNOT 10 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satış iskonto karşılığı	433.981	202.564
Diğer	33.814	14.817
	467.795	217.381

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla verilen banka teminat mektupları toplam 26.154 TL (31 Aralık 2022: 27.415 TL) tutarında olup Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	26.154	27.415
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.466.814	1.657.889
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	-	-
	3.492.968	1.685.304

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022 : %0).

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye:

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 tam KR nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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

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

	30 Eylül 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
	322.508		322.508	

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	Tarihi Değer	Endekslenmiş Değer	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	322.508	600.121	277.613

b) Diğer özkaynak kalemleri:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye düzeltmesi farkları	277.613	277.613
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	207.944	207.944
Paylara ilişkin primler	154	154
	485.711	485.711

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

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

c) Geçmiş yıllar karları:

Grup'un, Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlediği özet konsolide finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karları 30 Eylül 2023 itibarıyla 3.356.645 TL (31 Aralık 2022: 1.327.912 TL) tutarındadır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü (varlığı):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	566.378	252.473
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(244.543)	(359.199)
Dönem karı vergi yükümlülüğü (varlığı)	321.835	(106.726)

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25'dir (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'dir (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.

30 Eylül 2023 ve 2022 ara hesap dönemlerine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem vergi gideri	(566.378)	(322.115)	(373.917)	(157.056)
Ertelenmiş vergi geliri	305.572	357.196	123.808	96.284
	(260.806)	35.081	(250.109)	(60.772)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerinde etkin vergi oranları sırasıyla %9,0 ve %15,8'tir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergiler:

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin özet konsolide finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden özet konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %25'tir (31 Aralık 2022: %20).

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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve bunların yol açtığı ertelenen vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.501.346)	625.322	(2.014.418)	402.860
Stoklar	(117.929)	29.482	(23.839)	4.768
Kıdem tazminatı karşılığı	(105.978)	26.526	(133.971)	26.820
Kullanılmayan izin yükümlülüğü ve diğer karşılıklar	(314.545)	78.636	(256.396)	51.279
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı	(3.466)	886	(3.463)	693
Şüpheli alacak karşılığı	(40.414)	10.103	(15.876)	3.175
Diğer - net	(238.405)	59.580	(137.368)	27.473
		830.535		517.068

Buna göre:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Net ertelenmiş vergi varlığına sahip bağlı ortaklıklar	830.535	517.068
	830.535	517.068

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	517.068	87.125
Kar veya zarar etkisi	305.572	123.808
Diğer kapsamlı gelir tablosu etkisi	7.895	1.573
30 Eylül	830.535	212.506

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - 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 - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net dönem karı	A	2.630.605	1.462.439	1.329.740	747.473
Beheri 1 tam KR nominal değerli hisse adedi	B	32.250.825.300	32.250.825.300	32.250.825.300	32.250.825.300
100 adet pay başına kazanç (tam TL)	A/B	8,16	4,53	4,12	2,32

30 Eylül 2023 ve 2022 ara hesap dönemlerinde pay başına kazanç ile seyreltilmiş pay başına kazanç arasında herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİPNOT 14 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	263	263
	263	263

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	16.691	118	144	9.280	20.829	1	910	2.628
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	709.706	15.490	9.830	269	927.698	25.110	22.923	58
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	80.442	4	2.718	1.428	230.805	11	11.323	4.359
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	806.839	15.612	12.692	10.977	1.179.332	25.122	35.156	7.045
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	30.906	168	906	-	12.844	-	643	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	30.906	168	906	-	12.844	-	643	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	837.745	15.780	13.598	10.977	1.192.176	25.122	35.799	7.045
10. Ticari Borçlar	(196.424)	(257)	(6.474)	(1.093)	(149.535)	(1.524)	(6.031)	(260)
11. Finansal Yükümlülükler	(13.727)	-	(472)	-	(10.309)	-	(515)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(210.151)	(257)	(6.946)	(1.093)	(159.844)	(1.524)	(6.546)	(260)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(22.277)	-	(766)	-	(16.934)	-	(846)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(6.280)	(1)	(215)	-	(1.013)	(53)	(1)	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(28.557)	(1)	(981)	-	(17.947)	(53)	(847)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(238.708)	(258)	(7.927)	(1.093)	(177.791)	(1.577)	(7.393)	(260)
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	599.037	15.522	5.671	9.884	1.014.385	23.545	28.406	6.785
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	493.969	15.351	2.262	8.456	771.749	23.587	16.441	2.426
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ihracat ve ithalat tutarları sırasıyla 360.154 TL ve 975.473 TL'dir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2023:

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	42.102	(42.102)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	42.102	(42.102)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.449	(6.449)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	6.449	(6.449)
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	846	(846)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	846	(846)
TOPLAM (3+6+9)	49.397	(49.397)

31 Aralık 2022:

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	44.023	(44.023)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	44.023	(44.023)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	32.909	(32.909)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	32.909	(32.909)
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	243	(243)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	243	(243)
TOPLAM (3+6+9)	77.175	(77.175)

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Yükümlülükler	7.567.509	4.613.905
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(4.109.979)	(2.171.062)
Net Borç	3.457.530	2.442.843
Toplam Özkaynaklar	6.749.515	4.142.596
Borç/Özkaynaklar Oranı	%51	%59

DİPNOT 16 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri:

30 Eylül 2023:

	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.109.979	-	4.109.979	17
Ticari Alacaklar	3.543.633	-	3.543.633	4
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Banka Kredileri	1.759.304	-	1.759.304	5
Ticari Borçlar	1.588.403	-	1.588.403	4
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	211.714	-	211.714	5

31 Aralık 2022:

	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.171.062	-	2.171.062	17
Ticari Alacaklar	1.767.315	-	1.767.315	4
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Banka Kredileri	854.676	-	854.676	5
Ticari Borçlar	1.144.114	-	1.144.114	4
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	131.623	-	131.623	5

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	3.132.819	1.156.970
- TL vadeli mevduat	1.819.873	167.200
- TL vadesiz mevduat	603.659	62.126
- ABD Doları vadeli mevduat	423.052	469.155
- Avro vadeli mevduat	285.263	458.017
- ABD Doları vadesiz mevduat	972	472
Nakit	515	238
Diğer(*)	976.645	1.013.854
	4.109.979	2.171.062

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.819.873 TL (31 Aralık 2022: 167.200 TL) tutarındaki vadeli mevduatın ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %40,39 (31 Aralık 2022: %21,79) olup vadesi 16 Ekim 2023'tür (31 Aralık 2022: 2 Ocak 2023). 15.453 ABD Doları (31 Aralık 2022: 25.085 ABD Doları) tutarındaki vadeli mevduatın faiz oranı yıllık %5,25 (31 Aralık 2022: %3,37) olup vadesi 15 Ekim 2023'tür (31 Aralık 2022: 11 Ocak 2023). 9.826 Avro (31 Aralık 2022: 22.923 Avro) tutarındaki vadeli mevduatın faiz oranı yıllık %3,78 (31 Aralık 2022: %3,18) olup vadesi 23 Ekim 2023'tür (31 Aralık 2022: 13 Ocak 2023).

(*) TL cinsinden likit fonlardan oluşmakta olup ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %36,27'dir (31 Aralık 2022: %21,10).

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.