

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER.....	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-20
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-10
DİPNOT 3 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	11
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12
DİPNOT 5 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKUL.....	13
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	13-14
DİPNOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	15
DİPNOT 8 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	15-16
DİPNOT 9 ÖZKAYNAKLAR	17-18
DİPNOT 10 HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	18
DİPNOT 11 YABANCI PARA POZİSYONU	19-20

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2012	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		179.853.858	144.176.763
Nakit ve Nakit Benzerleri		3.840.608	1.560.741
Finansal Yatırımlar		167.199	167.199
Ticari Alacaklar	3	144.666.719	109.525.788
Diğer Alacaklar		384.669	176.426
Stoklar		28.130.169	26.694.500
Diğer Dönen Varlıklar		2.664.494	6.052.109
Duran Varlıklar		132.034.148	123.498.510
Diğer Alacaklar		20.024	20.361
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	5	1.551.117	1.598.070
Maddi Duran Varlıklar	6	129.754.887	120.107.239
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	577.690	977.269
Diğer Duran Varlıklar		130.430	795.571
TOPLAM VARLIKLAR		311.888.006	267.675.273

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2012	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		178.693.195	163.617.914
Finansal Borçlar		26.460.119	47.111.137
Ticari Borçlar	3	29.683.374	22.897.388
- Diğer Ticari Borçlar		28.731.392	22.205.157
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	951.982	692.231
Diğer Borçlar		-	2.007.085
Borç Karşılıkları	8	38.159.416	35.863.548
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		3.694.443	3.179.715
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		80.695.843	52.559.041
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.302.768	4.488.546
Kıdem Tazminatı Karşılığı		5.302.768	4.488.546
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		183.995.963	168.106.460
ÖZKAYNAKLAR		127.892.043	99.568.813
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		127.892.043	99.568.813
Ödenmiş Sermaye	9	322.508.253	99.971.560
Sermaye Düzeltme Farkları	9	277.612.961	277.612.961
Sermaye Avansı	9	-	212.928.731
Hisse Senedi İhraç Primleri	9	40.913	40.913
Geçmiş Yıllar Zararları	9	(490.985.352)	(482.532.607)
Net Dönem Karı/ (Zararı)		18.715.268	(8.452.745)
TOPLAM KAYNAKLAR		311.888.006	267.675.273

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş			
	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Satış Gelirleri	229.689.017	87.171.208	155.585.367	55.407.010
Satışların Maliyeti	(118.870.174)	(42.718.107)	(83.852.299)	(30.283.327)
BRÜT KAR	110.818.843	44.453.101	71.733.068	25.123.683
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(71.974.898)	(25.515.759)	(56.239.256)	(18.747.177)
Genel Yönetim Giderleri	(14.497.567)	(4.975.505)	(12.041.153)	(4.222.482)
Diğer Faaliyet Gelirleri	1.530.241	507.294	1.614.336	436.214
Diğer Faaliyet Giderleri	(1.354.809)	(569.662)	(2.839.364)	(399.771)
FAALİYET KARI	24.521.810	13.899.469	2.227.631	2.190.467
Finansal Gelirler	1.496.515	352.785	955.630	376.684
Finansal Giderler	(7.303.057)	(1.785.434)	(7.354.140)	(2.618.523)
VERGİ ÖNCESİ KAR/ (ZARAR)	18.715.268	12.466.820	(4.170.879)	(51.372)
Vergi Gideri	-	-	-	-
- Dönem Vergi Gideri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri	-	-	-	-
NET DÖNEM KARI/ (ZARARI)	18.715.268	12.466.820	(4.170.879)	(51.372)
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)	18.715.268	12.466.820	(4.170.879)	(51.372)
Net Dönem Karı/ (Zararı) ile Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider) Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	18.715.268	12.466.820	(4.170.879)	(51.372)
	18.715.268	12.466.820	(4.170.879)	(51.372)
Ana Ortaklığa Ait Dağıtılabilir Kar/ (Zarar)				
üzerinden Hesaplanan				
Hisse Başına Kazanç/ (Kayıp) (Kr)	10	0,106	0,039	(0,042)
			(0,042)	(0,001)

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)***Bağımsız Denetimden Geçmemiş:**

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Sermaye Avansı	Hisse Senedi İhraç Primleri	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2012	99.971.560	277.612.961	212.928.731	40.913	(482.532.607)	(8.452.745)	99.568.813
Transfer	-	-	-	-	(8.452.745)	8.452.745	-
Sermaye artırım	222.536.693	-	(212.928.731)	-	-	-	9.607.962
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	18.715.268	18.715.268
30 Eylül 2012	322.508.253	277.612.961	-	40.913	(490.985.352)	18.715.268	127.892.043

Bağımsız Denetimden Geçmemiş:

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Sermaye Avansı	Hisse Senedi İhraç Primleri	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2011	99.971.560	277.612.961	212.928.731	40.913	(476.789.029)	(5.743.578)	108.021.558
Transfer	-	-	-	-	(5.743.578)	5.743.578	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(4.170.879)	(4.170.879)
30 Eylül 2011	99.971.560	277.612.961	212.928.731	40.913	(482.532.607)	(4.170.879)	103.850.679

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)*

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
İşletme faaliyetleri:			
Vergi öncesi kar/ (zarar)		18.715.268	(4.170.879)
Vergi öncesi kar/ (zarar) ile işletme faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit mutabakatı için gerekli düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	5-6-7	18.963.775	14.567.699
Faiz gideri (net)		3.453.630	2.664.638
Reeskont faiz (geliri)/ gideri (net)		(241.507)	284.457
Şüpheli alacak karşılığı		920.976	989.847
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı		(143.968)	(96.128)
Kıdem tazminatı karşılığı		1.178.609	743.173
Kullanılmayan izin yükümlülüğü		738.288	552.219
Maddi duran varlık satış zararı/ (karı) (net)		44.898	(268.838)
Özel tüketim vergisi karşılığı		1.164.840	1.164.840
Stok değer düşüklüğü karşılığı (net)		(92.880)	2.819
Diğer karşılıklar ve tahakkuklar		1.131.028	3.650.333
		45.832.957	20.084.180
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış		(35.917.939)	(35.230.622)
Stoklardaki artış		(1.342.789)	(7.628.175)
Diğer kısa vadeli alacaklar ve dönen varlıklardaki azalış		3.179.372	1.336.187
Diğer uzun vadeli alacaklar ve duran varlıklardaki azalış		665.478	2.267.473
Ticari borçlardaki artış		7.027.493	4.730.685
Kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış		26.129.717	14.649.111
Ödenen izin yükümlülüğü		(223.560)	(127.552)
Ödenen kıdem tazminatı		(364.387)	(239.290)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		44.986.342	(158.003)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	6-7	(28.525.386)	(25.813.180)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı		315.597	774.667
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(28.209.789)	(25.038.513)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan banka kredileri		362.526.455	310.584.872
Geri ödenen banka kredileri		(382.974.455)	(282.750.093)
Ödenen kredi faizleri		(3.656.648)	(2.229.893)
Sermaye artırımını		9.607.962	-
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/ sağlanan net nakit		(14.496.686)	25.604.886
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		2.279.867	408.370
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		1.560.741	586.530
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		3.840.608	994.900

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN 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, yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda satılmak üzere bira ve malt üretimi ile bunların satışı ve dağıtımıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup hisseleri 1989 yılından itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, İMKB'ye kayıtlı %4,31 (31 Aralık 2011: %4,31) oranında hissesi mevcuttur. Şirket'in nihai ana ortağı %95,69 oranında pay ile International Beer Breweries Ltd'dir ("IBBL") (Dipnot 9).

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş.
Kemalpaşa Caddesi No: 52
Işıkkent 35070
İzmir

Bağlı ortaklık

Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>İşlem gördüğü borsalar</u>	<u>Faaliyet türü</u>	<u>Esas faaliyet konusu</u>
Bimpaş Bira ve Meşrubat Pazarlama A.Ş.	Yok	Satış ve dağıtım	Bira satış ve dağıtımı

Şirket, yurtiçi pazarda satmak amacıyla üretmiş olduğu biranın tamamına yakın olan kısmını, %99,93 (31 Aralık 2011: %99,93) oranında hissesine sahip olduğu bağlı ortaklığı konumundaki Bimpaş Bira ve Meşrubat Pazarlama A.Ş.'ye ("Bimpaş" veya "Bağlı Ortaklık") satmakta, Bimpaş ise bu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını yapmaktadır.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Şirket ve Bağlı Ortaklık'ın ("Grup") özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 16 Kasım 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Özet konsolide finansal tabloların hazırlanış esasları

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklığı, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden, özet konsolide finansal tablolar SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS’nin esas alındığı SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK’nın 2008/16, 2008/18, 2009/2, 2009/4 ve 2010/4 sayılı haftalık bültenlerindeki duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlamıştır.

Özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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 şirketin fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) 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 UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı uygulanmamıştır.

d) Konsolidasyona ilişkin esaslar

Özet konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Türk Tuborg ve Türk Tuborg tarafından kontrol edilen bağlı ortaklığın hesaplarını içermektedir. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, özet konsolide finansal tabloların açıklandığı tarih itibariyle ve yeknesak muhasebe politikaları esas alınarak SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

Bağlı Ortaklık

Bağlı ortaklık doğrudan Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Kontrol gücü, Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak bağlı ortaklığın finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bu kontrol gücünün kaynağı, Şirket'in doğrudan ya da dolaylı yoldan sahip olduğu hisse senetleri yoluyla Grup'ta %50'nin üstünde oy hakkına sahip olmasıdır. Bağlı ortaklık, kontrolün Grup'a transferinden itibaren konsolidasyona dahil edilmekte ve kontrolün ortadan kalktığı tarihten itibaren de konsolidasyon kapsamından çıkarılmaktadır. Buna istinaden, bağlı ortaklık, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklığın kayıtlı değerleri ile sermayesi karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket'in, bağlı ortaklığı ile arasındaki grup içi işlemleri ve bakiyeleri konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak silinmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili konsolide özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarında netleştirilmiştir.

Şirketin bağlı ortaklığının 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle 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>
Bimpaş Bira ve Meşrubat Pazarlama A.Ş.	Türkiye	%99,93	%99,93	Bira satış ve dağıtımı

Kontrol gücü olmayan payların bağlı ortaklığın özkaynağındaki payını aşan ana ortaklık dışı paylara ait zararlar, Grup'un paylarına dağıtılır.

Bağlı Ortaklık'ın net varlıkları ve dönem sonuçlarındaki kontrol gücü olmayan payları, Grup'un net varlık değeri, konsolide finansal durumu ve faaliyetleri üzerinde önemli bir etkisi olmadığı için, ana ortaklık dışı pay olarak konsolide bilanço ve kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sınıflandırılmamıştır.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

2.2.1 Grup'un sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

2.2.2 Grup'un finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

2.2.3 2012 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Grup tarafından benimsenerek konsolide finansal tablolarında uygulanmıştır. Standartların cari ve önceki yıllar finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır, fakat gelecekte yapılacak işlemlerin muhasebeleştirilmesini etkileyebilecektir.

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12'ye yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 'Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller' standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulünün kayıtlara alınmasında gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılmadığından standarttaki değişikliğin finansal tablolara etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlıkların transferi

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7'ye yapılan bu değişiklikler Grup'un dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Grup diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.2.4 Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş 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:

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara ilişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>

Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi

Yukarıdaki değişikliklere ve yeniden düzenlenen standartlara ek olarak, UMSK aşağıda belirtilen 5 ana standardı/yorumu kapsayan Mayıs 2012’de UFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler’i yayınlamıştır:

- UFRS 1 - UFRS 1’in tekrarlanan uygulamasına izin verilmesi, belirli özellikli varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri,
- UMS 1 - Karşılaştırmalı bilgilere ilişkin zorunluluklara açıklık getirilmesi,
- UMS 16 - Bakım malzemelerinin sınıflandırılması,
- UMS 32 - Öz sermaye araçları sahiplerine yapılan dağıtımın vergi etkisinin UMS 12 Gelir Vergileri standardına göre muhasebeleştirilmesi zorunluluğuna açıklık getirilmesi,
- UMS 34 - UFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardında yer alan gerekliliklerle tutarlı olacak şekilde, ara dönemlerde toplam varlıklar için yapılacak bölümlere göre raporlamaya açıklık getirilmesi.

Tüm değişiklikler, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup bu değişikliklerin uygulanması sonucunda konsolide finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2011 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardakiler ile tutarlıdır. 1 Ocak- 30 Eylül 2012 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak- 31 Aralık 2011 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Müşteri cari hesapları	103.402.517	75.336.188
Vadeli çekler ve alacak senetleri	51.829.962	49.248.395
Kredi kartı alacakları	11.279.461	6.269.907
	166.511.940	130.854.490
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(21.026.618)	(20.249.610)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(818.603)	(1.079.092)
	144.666.719	109.525.788

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir için kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL cinsinden ticari alacaklar için yıllık %6,34 (31 Aralık 2011: %10,77) olup söz konusu alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 1 aydır (31 Aralık 2011: 1 ay).

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	(20.249.610)	(19.151.525)
Dönem içerisinde tahsil edilenler	143.968	96.128
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(920.976)	(989.847)
30 Eylül	(21.026.618)	(20.045.244)

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:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Satıcılar cari hesapları	28.870.754	22.363.501
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	951.982	692.231
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(139.362)	(158.344)
	29.683.374	22.897.388

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gider için kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL cinsinden ticari borçlar için yıllık %6,34 (31 Aralık 2011: %11,41) olup ticari borçların ortalama vadesi 1 aydır (31 Aralık 2011: 1 ay).

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

b) İlişkili taraflara olan ticari borçlar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Desa Enerji Elektrik Üretimi Otoprodüktör Grubu ("Desa Enerji")	951.836	684.730
Diğer	146	7.501
	951.982	692.231

c) Mal ve hizmet satışları:

14.386 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2011: 86.854 TL).

d) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Desa Enerji	6.567.696	2.500.326	4.382.282	1.656.381
Diğer	70.321	25.224	749.533	85.347
	6.638.017	2.525.550	5.131.815	1.741.728

Desa Enerji'den elektrik ve kızgın su alımı yapılmaktadır.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	3.988.790	1.563.640	4.105.975	1.407.100
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-	-	-
Diğer	183.867	274	142.087	14.220
	4.172.657	1.563.914	4.248.062	1.421.320

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKUL

	1 Ocak 2012 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2012 Kapanış
<u>Binalar ve yerüstü düzenleri:</u>					
Maliyet değeri	2.368.069	-	-	-	2.368.069
Birikmiş amortisman	(769.999)	(46.953)	-	-	(816.952)
Net defter değeri	1.598.070				1.551.117

	1 Ocak 2011 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2011 Kapanış
<u>Binalar ve yerüstü düzenleri:</u>					
Maliyet değeri	2.368.069	-	-	-	2.368.069
Birikmiş amortisman	(707.395)	(46.953)	-	-	(754.348)
Net defter değeri	1.660.674				1.613.721

Yatırım amaçlı gayrimenkulun SPK lisansına sahip bağımsız bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından tespit edilen makul değeri 3.250.000 TL tutarındadır. Yatırım amaçlı gayrimenkulden 1 Ocak- 30 Eylül 2012 ara hesap döneminde elde edilen kira geliri toplam 202.017 TL tutarındadır (1 Ocak- 30 Eylül 2011: 184.770 TL).

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak- 30 Eylül 2012 ara hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2012 Kapanış
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	1.762.446	-	-	-	1.762.446
Binalar ve yerüstü düzenleri	76.545.813	240.343	-	379.673	77.165.829
Makine, tesis ve cihazlar	285.517.732	42.968	-	3.538.574	289.099.274
Demirbaşlar	136.023.487	25.170.365	(3.989.887)	315.858	157.519.823
Motorlu araçlar	2.331.445	562.695	(35.804)	-	2.858.336
Yapılmakta olan yatırımlar	4.601.736	2.415.334	-	(4.234.105)	2.782.965
	506.782.659	28.431.705	(4.025.691)	-	531.188.673

Birikmiş amortisman:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	(50.882.995)	(1.605.961)	-	-	(52.488.956)
Makine, tesis ve cihazlar	(239.899.766)	(4.132.773)	-	-	(244.032.539)
Demirbaşlar	(94.495.940)	(12.489.317)	3.647.992	-	(103.337.265)
Motorlu araçlar	(1.396.719)	(195.511)	17.204	-	(1.575.026)
	(386.675.420)	(18.423.562)	3.665.196	-	(401.433.786)

Net defter değeri	120.107.239				129.754.887
--------------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak- 30 Eylül 2011 ara hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2011 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2011 Kapanış
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	1.465.446	340.000	(43.000)	-	1.762.446
Binalar ve yerüstü düzenleri	76.390.519	113.170	-	-	76.503.689
Makine, tesis ve cihazlar	281.135.627	514.683	(1.390.998)	4.769.124	285.028.436
Demirbaşlar	115.799.573	18.285.147	(3.117.405)	697.004	131.664.319
Motorlu araçlar	2.516.209	58.111	(245.163)	-	2.329.157
Yapılmakta olan yatırımlar	2.879.129	6.355.893	-	(5.466.128)	3.768.894
	480.186.503	25.667.004	(4.796.566)	-	501.056.941
Birikmiş amortisman:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	(48.768.850)	(1.583.755)	-	-	(50.352.605)
Makine, tesis ve cihazlar	(236.060.170)	(3.723.960)	1.225.739	-	(238.558.391)
Demirbaşlar	(86.660.023)	(8.624.303)	2.909.206	-	(92.375.120)
Motorlu araçlar	(1.435.846)	(148.273)	237.038	-	(1.347.081)
	(372.924.889)	(14.080.291)	4.371.983	-	(382.633.197)
Net defter değeri	107.261.614				118.423.744

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 11.647.888 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2011: 8.957.143 TL) tutarındaki kısmı üretim maliyetine, 6.535.576 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2011: 5.122.595 TL) tutarındaki kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ve 780.311 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2011: 487.961 TL) tutarındaki kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Finansal kiralama ile edinilen duran varlıkların net defter değeri:

	Makine, tesis ve cihazlar	Motorlu araçlar	Toplam
30 Eylül 2012	59.366	-	59.366
31 Aralık 2011	76.619	-	76.619

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla söz konusu varlıklara ilişkin herhangi bir finansal kiralama borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur).

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak- 30 Eylül 2012 ve 2011 ara hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2012 Kapanış
Haklar	9.764.751	93.681	-	-	9.858.432
Birikmiş itfa payları	(8.787.482)	(493.260)	-	-	(9.280.742)
Net defter değeri	977.269				577.690

	1 Ocak 2011 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2011 Kapanış
Haklar	9.525.418	146.176	(83.145)	-	9.588.449
Birikmiş itfa payları	(8.191.794)	(440.455)	1.899	-	(8.630.350)
Net defter değeri	1.333.624				958.099

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Borç karşılıkları:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Özel tüketim vergisi ("ÖTV") karşılığı (*)	24.148.493	22.983.653
İskonto karşılığı	4.449.379	2.329.592
Dava karşılığı (**)	2.117.725	1.992.780
Diğer	7.443.819	8.557.523
	38.159.416	35.863.548

(*) Grup yönetimi, ÖTV tutarlarını belirleyen 04/6992, 04/7792, 05/9281, 05/8410 ve 05/9796 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ("BKK") iptali için Danıştay nezdinde davalar açmıştır. Danıştay 7. Dairesi tarafından görülen bu davalarda ilk üç BKK'nın iptaline, son BKK'nın ise yok hükmünde olduğuna karar verilmiş olup işbu davaların yargılama süreci devam etmektedir. Bununla birlikte, Grup yönetimi iptal edilen BKK'ya göre ödenmesi gereken daha yüksek olan ÖTV tutarı ile 31 Aralık 2004 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan ÖTV kanununa ekli 3 sayılı listede belirtilen daha az tutar arasındaki fark için vergi aslı ve gecikme bedellerini de dikkate alarak toplam 24.148.493 TL (31 Aralık 2011: 22.983.653 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

(**) Grup yönetimi, açılan bir alacak davasıyla ilgili ilk derece mahkemesi tarafından verilen karara istinaden karşılık ayırmış olup yasal gecikme faizini dikkate alarak söz konusu karşılığı güncellemektedir.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler:

Grup, daha önce ihtirazi kayıt ile ödemiş olduğu ve hukuka aykırı olarak tahsil edildiğini iddia ettiği 2004 Haziran-Aralık dönemine, 2005 Şubat- Mayıs dönemine, 2005 Haziran- Ağustos dönemine, 26-31 Ağustos 2005 günlerine, 2005 Eylül ayına ve 23-31 Aralık 2005 günlerine, 2006 Ocak ayına ve 1-13 Şubat 2006 günlerine ait ÖTV ve KDV bedellerine ilişkin olarak tahakkukların iptali ve iadesi için vergi mahkemeleri nezdinde dava açmıştır. Söz konusu davalardan 18 tanesi Türk Tuborg aleyhine kesinleşmiş olup diğer davalarda ise yargılama süreci devam etmektedir. Yargılama süreci devam eden davaların toplam tutarı 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 121.791.163 TL'dir (31 Aralık 2011: 123.565.243 TL).

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla verilen banka teminat mektupları toplam 19.721.761 TL (31 Aralık 2011: 6.416.761 TL) tutarında olup Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	19.721.761	6.416.761
i. TL	19.721.761	6.416.761
ii. Avro	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
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	-	-
	19.721.761	6.416.761

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2011: %0).

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye:

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	400.000.000	400.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	322.508.253	99.971.560
Sermaye avansı	-	212.928.731

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

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
International Beer Breweries Ltd	308.597.141	95,69	95.659.374	95,69
Halka açık kısım	13.911.112	4,31	4.312.186	4,31
	322.508.253		99.971.560	

Her biri 1 Kr nominal değere sahip 32.250.825.300 adet (31 Aralık 2011: 9.997.156.000 adet) hisse bulunmaktadır. İmtiyazlı hisse yoktur.

	Tarihi Değer	Endekslenmiş Değer	Sermaye enflasyon düzeltme farkları
Ödenmiş sermaye	322.508.253	600.121.214	277.612.961

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Hisse senedi ihraç primleri	40.913	40.913
Sermaye düzeltme farkları	277.612.961	277.612.961
	277.653.874	277.653.874

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.

SPK'nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarı, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, "Geçmiş yıllar zararları"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynaklar kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9- ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilmektedir.

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

c) Geçmiş Yıllar Zararları

Grup'un, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlediği özet konsolide bilançosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar zararları 30 Eylül 2012 itibariyle 490.985.352 TL (31 Aralık 2011: 482.532.607 TL) tutarındadır.

DİPNOT 10 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına esas kazanç/ (kayıp), hissedarlara ait net kar/ (zararın) çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

		1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Net dönem karı/ (zararı)	A	18.715.268	12.466.820	(4.170.879)	(51.372)
Beheri 1 Kr nominal değerli ağırlıklı ortalama hisse adedi	B	17.631.626.490	32.250.825.300	9.997.156.000	9.997.156.000
Hisse başına esas ve nispi kazanç/ (kayıp)	A/B	0,106	0,039	(0,042)	(0,001)

1 Ocak- 30 Eylül 2012 ve 2011 ara hesap dönemlerinde hisse başına kazanç/ (kayıp) ile seyreltilmiş hisse başına kazanç/ (kayıp) arasında herhangi bir fark bulunmamaktadır.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - YABANCI PARA POZİSYONU

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2012				31 Aralık 2011			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	2.668.298	1.495.096	-	-	2.606.879	1.379.082	790	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	4.040	-	-	4.040	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	317.346	118.566	44.165	3.786	4.402.034	6.160	1.788.209	20.373
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.989.684	1.613.662	44.165	7.826	7.008.913	1.385.242	1.788.999	20.373
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	65.980	-	28.581	-	754.345	-	308.677	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	65.980	-	28.581	-	754.345	-	308.677	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.055.664	1.613.662	72.746	7.826	7.763.258	1.385.242	2.097.676	20.373
10. Ticari Borçlar	(599.364)	(26.053)	(238.756)	(1.699)	(2.306.845)	(657.395)	(433.421)	(5.897)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	(2.065.740)	(1.083.040)	(8.178)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(43.825)	(24.556)	-	-	(46.384)	(24.556)	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(643.189)	(50.609)	(238.756)	(1.699)	(4.418.969)	(1.764.991)	(441.599)	(5.897)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(643.189)	(50.609)	(238.756)	(1.699)	(4.418.969)	(1.764.991)	(441.599)	(5.897)
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9-18+19)	2.412.475	1.563.053	(166.010)	6.127	3.344.289	(379.749)	1.656.077	14.476
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.072.974	1.469.043	(238.756)	2.341	(1.765.706)	(361.353)	(440.809)	(5.897)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	17.438.130	9.695.546	18.709	-	17.793.811	10.269.471	218.363	-
26. İthalat	34.791.456	2.158.615	10.639.092	5.963.007	32.370.449	64.596	12.445.298	4.534.612

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)**30 Eylül 2012:**

	Kar/ Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	278.958	(278.958)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	278.958	(278.958)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(38.323)	38.323
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(38.323)	38.323
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	613	(613)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	613	(613)
TOPLAM (3+6+9)	241.248	(241.248)

31 Aralık 2011:

	Kar/ Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(71.731)	71.731
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	(71.731)	71.731
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	404.712	(404.712)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	404.712	(404.712)
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	1.448	(1.448)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	1.448	(1.448)
TOPLAM (3+6+9)	334.429	(334.429)