

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK- 31 MART 2013 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 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	10-11
DİPNOT 4 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKUL.....	11
DİPNOT 5 MADDİ DURAN VARLIKLAR	12-13
DİPNOT 6 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	13
DİPNOT 7 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	14
DİPNOT 8 ÖZKAYNAKLAR	15-16
DİPNOT 9 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	16-17
DİPNOT 10 HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	18
DİPNOT 11 YABANCI PARA POZİSYONU	19-20

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİ İTİBARI İLE

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

		<i>Yeniden Düzenlenmiş(*) Bağımsız Denetimden</i>	
	Dipnot Referansları	Geçmemiş 31 Mart 2013	Geçmiş 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		194.153.300	190.096.338
Nakit ve Nakit Benzerleri		7.573.744	15.233.056
Finansal Yatırımlar		167.199	167.199
Ticari Alacaklar		136.454.754	127.934.470
Diğer Alacaklar		316.408	2.930.038
Stoklar		41.929.596	41.722.924
Diğer Dönen Varlıklar		7.711.599	2.108.651
Duran Varlıklar		146.129.719	145.198.229
Diğer Alacaklar		27.289	18.246
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	4	1.519.815	1.535.466
Maddi Duran Varlıklar	5	134.496.697	130.912.992
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	603.874	743.044
Ertelenmiş Vergi Varlığı	9	7.894.414	10.365.610
Diğer Duran Varlıklar		1.587.630	1.622.871
TOPLAM VARLIKLAR		340.283.019	335.294.567

(*) Not 2.1.d

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

		Yeniden Düzenlenmiş(*)	
		Bağımsız Denetimden	
	Dipnot Referansları	Geçmemiş 31 Mart 2013	Geçmiş 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		170.232.444	178.858.536
Finansal Borçlar		-	-
Ticari Borçlar		33.404.664	34.484.054
- Diğer Ticari Borçlar		32.346.117	33.338.916
- İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar	3	1.058.547	1.145.138
Diğer Borçlar		3.099.482	51.536
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	9	931.980	-
Borç Karşılıkları		40.888.445	43.256.639
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		4.536.893	4.249.231
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		87.370.980	96.817.076
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.313.768	6.661.426
Kıdem Tazminatı Karşılığı		7.313.768	6.661.426
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		177.546.212	185.519.962
ÖZKAYNAKLAR		162.736.807	149.774.605
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		162.736.807	149.774.605
Ödenmiş Sermaye	8	322.508.253	322.508.253
Sermaye Düzeltme Farkları	8	277.612.961	277.612.961
Hisse Senedi İhraç Primleri	8	153.768	153.768
Aktüeryal Kayıp	2	(780.546)	(780.546)
Geçmiş Yıllar Zararları	8	(449.719.831)	(490.985.352)
Net Dönem Karı		12.962.202	41.265.521
TOPLAM KAYNAKLAR		340.283.019	335.294.567

(*) Not 2.1.d

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK- 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)*

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Satış Gelirleri		88.579.141	54.002.508
Satışların Maliyeti		(41.638.303)	(32.064.935)
BRÜT KAR		46.940.838	21.937.573
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		(23.505.735)	(18.596.270)
Genel Yönetim Giderleri		(6.065.635)	(4.541.658)
Diğer Faaliyet Gelirleri		710.530	567.445
Diğer Faaliyet Giderleri		(672.370)	(511.800)
FAALİYET KARI/ (ZARARI)		17.407.628	(1.144.710)
Finansal Gelirler		490.252	759.776
Finansal Giderler		(1.532.502)	(2.744.385)
VERGİ ÖNCESİ KAR/ (ZARAR)		16.365.378	(3.129.319)
Vergi Gideri		(3.403.176)	-
- Dönem Vergi Gideri	9	(931.980)	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri	9	(2.471.196)	-
NET DÖNEM KARI/ (ZARARI)		12.962.202	(3.129.319)
Diğer Kapsamlı Gider		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		12.962.202	(3.129.319)
Net Dönem Karı/ (Zararı) ile Toplam Kapsamlı Gelir/ (Giderin) Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		12.962.202	(3.129.319)
		12.962.202	(3.129.319)
Ana Ortaklığa Ait Dağıtılabilir Kar/ (Zarar) Üzerinden			
Hesaplanan Hisse Başına Kazanç/ (Kayıp) (Kr) 10		0,04	(0,01)

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK- 31 MART 2013 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	Aktüeryal Kayıp	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2013 itibariyle raporlanan	322.508.253	277.612.961	-	153.768	-	(490.985.352)	40.484.975	149.774.605
Düzeltilmenin etkisi (Not 2.1.d)	-	-	-	-	(780.546)	-	780.546	-
1 Ocak 2013 itibariyle yeniden düzenlenen	322.508.253	277.612.961	-	153.768	(780.546)	(490.985.352)	41.265.521	149.774.605
Transfer	-	-	-	-	-	41.265.521	(41.265.521)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	12.962.202	12.962.202
31 Mart 2013	322.508.253	277.612.961	-	153.768	(780.546)	(449.719.831)	12.962.202	162.736.807

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	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(3.129.319)	(3.129.319)
31 Mart 2012	99.971.560	277.612.961	212.928.731	40.913	(490.985.352)	(3.129.319)	96.439.494

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.**1 OCAK- 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)*

Dipnot Referansları	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	
	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
İşletme faaliyetleri:		
Vergi öncesi kar/(zarar)	16.365.378	(3.129.319)
Vergi öncesi kar/(zarar) ile işletme faaliyetlerinden sağlanan/ net nakit mutabakatı için gerekli düzeltmeler:		
Amortisman ve itfa payları 4-5-6	7.329.014	5.911.051
Faiz gideri- net	63.401	1.476.580
Reeskont faiz gideri/ (geliri)- net	182.953	(121.963)
Şüpheli alacak karşılığı	468.501	391.142
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı	(38.151)	(50.716)
Kıdem tazminatı karşılığı	782.933	712.396
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	325.580	92.858
Maddi duran varlık satış karı- net	(249.225)	(60.003)
Özel tüketim vergisi karşılığı	389.693	389.694
Stok değer düşüklüğü karşılığı- net	140.104	(126.244)
Diğer karşılıklar ve tahakkuklar	(2.757.887)	(3.775.997)
	23.002.294	1.709.479
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:		
Ticari alacaklardaki artış	(8.950.634)	(72.322)
Stoklardaki artış	(346.776)	(5.881.459)
Diğer kısa vadeli alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış)/azalış	(2.989.318)	3.254.196
Diğer uzun vadeli alacaklar ve duran varlıklardaki azalış	26.198	490.960
Ticari borçlardaki azalış	(1.262.343)	(3.067.228)
Kısa vadeli yükümlülüklerdeki (azalış)/artış	(6.398.150)	12.476.833
Ödenen izin yükümlülüğü	(37.918)	(73.545)
Ödenen kıdem tazminatı	(130.591)	(266.740)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit	2.912.762	8.570.174
Yatırım faaliyetleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları 5-6	(10.885.199)	(7.519.423)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı	376.526	76.925
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(10.508.673)	(7.442.498)
Finansman faaliyetleri:		
Alınan banka kredileri	67.740.299	114.775.192
Geri ödenen banka kredileri	(67.740.299)	(114.313.192)
Ödenen kredi faizleri	(63.401)	(1.133.116)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(63.401)	(671.116)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/ artış	(7.659.312)	456.560
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	15.233.056	1.560.741
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	7.573.744	2.017.301

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 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 Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, BİST'de kayıtlı %4,31 (31 Aralık 2012: %4,31) oranında hissesi mevcuttur. Şirket'in nihai ana ortağı %95,69 oranında pay ile International Beer Breweries Ltd'dir ("IBBL") (Dipnot 8).

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, %99,99 (31 Aralık 2012: %99,99) 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 17 Mayıs 2013 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- 31 MART 2013 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 ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" yürürlükten kaldırılmıştır. 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.

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS / UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ’i çerçevesinde UMS / UFRS’ye göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun’un Ek 1. maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“Kurum”) kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname’nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan ‘Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri’nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası (“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- 31 MART 2013 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) Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari dönem içinde revize UMS 19 standardını uygulamıştır. Revize UMS 19, aktüeryal kayıp ve kazançların dönem kar/zararı yerine doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmesini öngörmekte ve ilk uygulamada geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir.

UMS 19'a yapılan değişikliklerin uygulanması nedeni ile 31 Aralık 2012 yılı finansal tablolarında yapılan değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait	Daha önce raporlanan	UMS 19 ile ilgili düzeltme	Yeniden düzenlenmiş
Bilanço:			
Aktüeryal Kayıp	-	(780.546)	(780.546)
Dönem Net Karı	40.484.975	780.546	41.265.521

e) 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 itibarıyla 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.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 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)

Şirketin bağlı ortaklığının 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla 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	%99,99	%99,99	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.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

2.2.1 Finansal tablolarda raporlanan tutarları etkileyen UFRS'lerde yapılan değişiklikler

UFRS'lerde yapılan aşağıda belirtilen değişiklikler cari dönemde uygulanmış ve konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmuştur.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır.

Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, UMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirin oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. UMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 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)

2.2.2 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRSlere Yapılan Değişiklikler	<i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları Dipnot 2.1.d'de belirtilen revize UMS 19 standardının uygulaması dışında 1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardakiler ile tutarlıdır. 1 Ocak- 31 Mart 2013 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak- 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

106.770 TL (31 Aralık 2012: Yoktur).

b) İlişkili taraflara olan ticari borçlar:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")	834.995	1.131.982
Diğer	223.552	13.156
	1.058.547	1.145.138

c) Mal ve hizmet satışları:

106.770 TL (1 Ocak- 31 Mart 2012: 14.386 TL).

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Desa Enerji	2.277.275	1.630.674
Diğer	250.845	23.153
	2.528.120	1.653.827

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:

Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.322.502	1.228.285
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
Diğer	236.201	165.519
	1.558.703	1.393.804

DİPNOT 4 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKUL

	1 Ocak 2013 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2013 Kapanış
Binalar ve yerüstü düzenleri:					
Maliyet değeri	2.368.069	-	-	-	2.368.069
Birikmiş amortisman	(832.603)	(15.651)	-	-	(848.254)
Net defter değeri	1.535.466				1.519.815

	1 Ocak 2012 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2012 Kapanış
Binalar ve yerüstü düzenleri:					
Maliyet değeri	2.368.069	-	-	-	2.368.069
Birikmiş amortisman	(769.999)	(15.651)	-	-	(785.650)
Net defter değeri	1.598.070				1.582.419

Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkulden 1 Ocak- 31 Mart 2013 döneminde elde edilen kira geliri toplam 72.477 TL tutarındadır (1 Ocak- 31 Mart 2012: 64.770 TL).

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak- 31 Mart 2013 ara hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2013 Kapanış
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	1.762.446	-	-	-	1.762.446
Binalar ve yerüstü düzenleri	77.307.715	-	-	-	77.307.715
Makine, tesis ve cihazlar	290.250.361	19.665	-	-	290.270.026
Demirbaşlar ile dönüşümlü şişeler ve kasalar	162.214.940	10.310.739	(3.106.334)	84.948	169.504.293
Motorlu araçlar	3.162.668	85.912	-	-	3.248.580
Yapılmakta olan yatırımlar	2.687.438	468.883	(8.000)	(84.948)	3.063.373
	537.385.568	10.885.199	(3.114.334)	-	545.156.433
Birikmiş amortisman:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	(53.028.049)	(540.796)	-	-	(53.568.845)
Makine, tesis ve cihazlar	(245.439.212)	(1.419.453)	-	-	(246.858.665)
Demirbaşlar ile dönüşümlü şişeler ve kasalar	(106.364.510)	(5.134.194)	2.987.033	-	(108.511.671)
Motorlu araçlar	(1.640.805)	(79.750)	-	-	(1.720.555)
	(406.472.576)	(7.174.193)	2.987.033	-	(410.659.736)
Net defter değeri	130.912.992				134.496.697

1 Ocak- 31 Mart 2012 ara hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2012 Kapanış
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	1.762.446	-	-	-	1.762.446
Binalar ve yerüstü düzenleri	76.545.813	-	-	335.212	76.881.025
Makine, tesis ve cihazlar	285.517.732	241	-	2.429.467	287.947.440
Demirbaşlar ile dönüşümlü şişeler ve kasalar	136.023.487	5.854.011	(1.158.969)	122.115	140.840.644
Motorlu araçlar	2.331.445	324.346	-	-	2.655.791
Yapılmakta olan yatırımlar	4.601.736	1.300.495	-	(2.886.794)	3.015.437
	506.782.659	7.479.093	(1.158.969)	-	513.102.783
Birikmiş amortisman:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	(50.882.995)	(531.992)	-	-	(51.414.987)
Makine, tesis ve cihazlar	(239.899.766)	(1.360.053)	-	-	(241.259.819)
Demirbaşlar ile dönüşümlü şişeler ve kasalar	(94.495.940)	(3.782.342)	1.142.047	-	(97.136.235)
Motorlu araçlar	(1.396.719)	(59.373)	-	-	(1.456.092)
	(386.675.420)	(5.733.760)	1.142.047	-	(391.267.133)
Net defter değeri	120.107.239				121.835.650

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 4.650.897 TL (1 Ocak- 31 Mart 2012: 3.613.245 TL) tutarındaki kısmı üretim maliyetine, 2.460.903 TL (1 Ocak- 31 Mart 2012: 2.045.223 TL) tutarındaki kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ve 217.214 TL (1 Ocak- 31 Mart 2012: 252.583 TL) tutarındaki kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla "Demirbaşlar ile dönüşümlü şişeler ve kasalar" sınıfı içerisindeki dönüşümlü şişeler ve kasaların net defter değeri 27.830.226 TL (31 Aralık 2012: 20.989.649 TL) tutarındadır.

Finansal kiralama ile edinilen duran varlıkların net defter değeri:

	Makine, tesis ve cihazlar	Motorlu araçlar	Toplam
31 Mart 2013	47.864	-	47.864
31 Aralık 2012	59.366	-	59.366

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla söz konusu varlıklara ilişkin herhangi bir finansal kiralama borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 6 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak- 31 Mart 2013 ve 2012 ara hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2013 Kapanış
Haklar	10.186.788	-	-	-	10.186.788
Birikmiş itfa payları	(9.443.744)	(139.170)	-	-	(9.582.914)
Net defter değeri	743.044				603.874

	1 Ocak 2012 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2012 Kapanış
Haklar	9.764.751	40.330	-	-	9.805.081
Birikmiş itfa payları	(8.787.482)	(161.640)	-	-	(8.949.122)
Net defter değeri	977.269				855.959

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

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ŞARTA BAĞLI VARLIK 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 19 tanesi Türk Tuborg aleyhine kesinleşmiş olup diğer davalarda ise yargılama süreci devam etmektedir. Yargılama süreci devam eden davaların toplam tutarı 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla 110.056.913 TL'dir (31 Aralık 2012: 121.791.163 TL).

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla verilen banka teminat mektupları toplam 6.155.621 TL (31 Aralık 2012: 6.802.121 TL) tutarında olup Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.155.621	6.802.121
i. TL	6.155.621	6.802.121
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	-	-
	6.155.621	6.802.121

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla %0 'dır (31 Aralık 2012: %0).

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - 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 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	400.000.000	400.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	322.508.253	322.508.253

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

	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
International Beer Breweries Ltd	308.597.141	95,69	308.597.141	95,69
Halka açık kısım	13.911.112	4,31	13.911.112	4,31
	322.508.253		322.508.253	

Her biri 1 Kr nominal değere sahip 32.250.825.300 adet (31 Aralık 2012: 32.250.825.300 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:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Hisse senedi ihraç primleri	153.768	153.768
Sermaye düzeltme farkları	277.612.961	277.612.961
	277.766.729	277.766.729

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- 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – 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 31 Mart 2013 itibariyle 449.719.831 TL (31 Aralık 2012: 490.985.352 TL) tutarındadır.

DİPNOT 9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kurumlar vergisi karşılığı	(931.980)	-
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(931.980)	-

1 Ocak- 31 Mart 2013 ve 2012 hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(931.980)	-
Ertelenmiş vergi geliri	(2.471.196)	-
	(3.403.176)	-

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

1 Ocak- 31 Mart 2013 ve 2012 hesap dönemlerine ait vergi gelir/gider mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Vergi öncesi kar/ (zarar)	16.365.378	(3.129.319)
Vergi öncesi zarar üzerinden vergi oranıyla		
hesaplanan vergi	(3.273.076)	625.864
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(538.722)	(1.285.004)
Diğer vergiye tabi olmayan düzeltmeler	408.622	659.140
Vergi geliri	(3.403.176)	-

Ertelenmiş vergiler:

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2012: %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.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve bunların yol açtığı ertelenen vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.563.197	(557.183)	2.516.308	(547.805)
Stoklar	(1.565.027)	313.005	(888.871)	177.774
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.313.768)	1.462.754	(6.661.426)	1.332.285
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	(4.536.893)	907.379	(4.249.231)	849.846
Devreden mali zararlar	-	-	(5.861.307)	1.172.261
Yatırım indirimi	(39.945.018)	2.460.362	(45.725.195)	3.723.739
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı	(3.462.874)	692.575	(3.462.874)	692.575
Şüpheli alacak karşılığı	(7.824.121)	1.564.824	(8.202.405)	1.640.481
Diğer	(5.253.496)	1.050.698	(6.622.264)	1.324.454
		7.894.414		10.365.610

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Net dönem karı/ (zararı)	12.962.202	(3.129.319)
Beheri 1 Kr nominal değerli hisse adedi	32.250.825.300	31.290.029.100
Hisse başına esas ve nispi kazanç/ (kayıp)	0,04	(0,01)

1 Ocak- 31 Mart 2013 ve 2012 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- 31 MART 2013 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

	31 Mart 2013				31 Aralık 2012			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	2.023.815	1.059.845	46.088	-	2.145.099	1.202.362	752	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	8.834	2.115	-	5.009	5.790	915	-	4.159
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	5.318.410	5.563	2.180.679	251.572	192.834	19.513	65.705	3.532
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.351.059	1.067.523	2.226.767	256.581	2.343.723	1.222.790	66.457	7.691
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.581.821	-	682.143	-	1.617.871	-	687.958	-
7. Diğer	9.865	1.234	1.922	3.176	7.886	2.616	-	3.223
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.591.686	1.234	684.065	3.176	1.625.757	2.616	687.958	3.223
9. Toplam Varlıklar (4+8)	8.942.745	1.068.757	2.910.832	259.757	3.969.480	1.225.406	754.415	10.914
10. Ticari Borçlar	(1.550.312)	(441.087)	(323.291)	(2.838)	(4.688.162)	(575.448)	(1.551.323)	(14.122)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(3.099.482)	(1.713.652)	-	-	(28.900)	(16.212)	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(44.414)	(24.556)	-	-	(43.774)	(24.556)	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(4.694.208)	(2.179.295)	(323.291)	(2.838)	(4.760.836)	(616.216)	(1.551.323)	(14.122)
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)	(4.694.208)	(2.179.295)	(323.291)	(2.838)	(4.760.836)	(616.216)	(1.551.323)	(14.122)
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)	4.248.537	(1.110.538)	2.587.541	256.919	(791.356)	609.190	(796.908)	(3.208)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.617.145)	(1.092.779)	(277.203)	2.171	(2.566.173)	611.617	(1.550.571)	(9.963)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	5.350.818	2.915.551	61.009	-	23.462.638	13.068.116	18.784	-
26. İthalat	22.407.419	1.783.673	7.301.547	1.936.017	46.153.790	2.866.324	14.101.139	8.010.888

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2013 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)

31 Mart 2013:

	Kar/ Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(200.863)	200.863
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	(200.863)	200.863
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	600.025	(600.025)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	600.025	(600.025)
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	25.692	(25.629)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	25.692	(25.629)
TOPLAM (3+6+9)	424.854	(424.854)

31 Aralık 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	108.594	(108.594)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	108.594	(108.594)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(187.409)	187.409
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(187.409)	187.409
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(321)	321
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(321)	321
TOPLAM (3+6+9)	(79.136)	79.136