

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

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-26
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR ..	7-12
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	13
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13-14
DİPNOT 5 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	14
DİPNOT 6 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	15
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	15-16
DİPNOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	16
DİPNOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17
DİPNOT 10 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	17
DİPNOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	18-19
DİPNOT 12 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	19-21
DİPNOT 13 PAY BAŞINA KAZANÇ	21
DİPNOT 14 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
DİPNOT 15 YABANCI PARA POZİSYONU	23-25
DİPNOT 16 FİNANSAL ARAÇLAR	25
DİPNOT 17 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		15.393.465	15.631.632
Nakit ve Nakit Benzerleri	17	5.364.987	6.835.073
Finansal Yatırımlar		3.695	279.501
- İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	14	-	275.806
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	14	3.695	3.695
Ticari Alacaklar	4	6.328.015	4.522.038
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		6.328.015	4.522.038
Diğer Alacaklar		40.301	93.287
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		40.301	93.287
Stoklar		3.047.753	3.226.659
Peşin Ödenmiş Giderler		608.714	584.193
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		608.714	584.193
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	12	-	90.881
Duran Varlıklar		11.179.282	10.569.720
Diğer Alacaklar		1.355	1.151
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.355	1.151
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6	17.703	18.736
Maddi Duran Varlıklar	7	9.102.873	8.922.175
- Arazi ve Arsalar		122.296	122.414
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		122.375	125.338
- Binalar		353.743	405.155
- Tesis, Makine ve Cihazlar		3.017.516	3.153.395
- Taşıtlar		79.317	94.072
- Mobilya ve Demirbaşlar		4.751.778	4.546.616
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		655.848	475.185
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	425.459	458.613
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	64.164	86.125
- Haklar		64.164	86.125
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	-	136.676
Peşin Ödenmiş Giderler		1.567.728	946.244
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.567.728	946.244
TOPLAM VARLIKLAR		26.572.747	26.201.352

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.292.295	11.842.429
Kısa Vadeli Borçlanmalar		289.877	3.243.424
- İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		289.877	3.243.424
- Banka Kredileri	5	120.191	3.053.411
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	169.686	190.013
Ticari Borçlar	4	3.498.006	3.006.068
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		3.498.006	3.006.068
Diğer Borçlar		608.585	848.124
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		608.585	848.124
Ertelenmiş Gelirler		99	16.552
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		99	16.552
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	629.636	194.030
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.562.268	1.263.544
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		669.152	690.988
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	893.116	572.556
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.703.824	3.270.687
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.703.824	3.270.687
Uzun Vadeli Yükümlülükler		475.579	416.285
Uzun Vadeli Borçlanmalar		213.341	239.016
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		213.341	239.016
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	213.341	239.016
Uzun Vadeli Karşılıklar		172.431	177.269
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		172.431	177.269
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	12	89.807	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		10.767.874	12.258.714
ÖZKAYNAKLAR		15.804.873	13.942.638
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		15.804.873	13.942.638
Ödenmiş Sermaye	11	322.508	322.508
Sermaye Düzeltme Farkları	11	10.322.598	10.322.598
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	11	2.106	2.106
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(93.560)	(88.854)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(93.560)	(88.854)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.052.561	940.956
- Yasal Yedekler	11	1.052.561	940.956
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	11	1.199.069	1.042.012
Net Dönem Karı veya Zararı		2.999.591	1.401.312
TOPLAM KAYNAKLAR		26.572.747	26.201.352

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş					
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kar veya Zarar Kısımı					
Hasılat		21.078.249	8.650.656	17.442.410	7.246.202
Satışların Maliyeti		(10.114.341)	(3.814.536)	(9.728.384)	(3.980.636)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		10.963.908	4.836.120	7.714.026	3.265.566
BRÜT KAR (ZARAR)		10.963.908	4.836.120	7.714.026	3.265.566
Genel Yönetim Giderleri		(822.318)	(270.986)	(683.499)	(227.665)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		(5.883.496)	(2.143.756)	(4.497.320)	(1.729.990)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		88.748	1.122	629.504	16.104
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(128.195)	(22.554)	(737.451)	(363.853)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		4.218.647	2.399.946	2.425.260	960.162
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.298.175	583.089	1.107.570	498.600
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(77.384)	(58.996)	(123.957)	(38.513)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		5.439.438	2.924.039	3.408.873	1.420.249
Finansman Giderleri		(1.273.281)	(390.516)	(723.419)	(331.104)
Parasal Kazanç (Kayıp)		183.344	(56.813)	344.364	314.787
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		4.349.501	2.476.710	3.029.818	1.403.932
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.349.910)	(789.587)	(1.443.256)	(651.771)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	12	(1.121.858)	(665.439)	(990.225)	(522.544)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	12	(228.052)	(124.148)	(453.031)	(129.227)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		2.999.591	1.687.123	1.586.562	752.161
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.999.591	1.687.123	1.586.562	752.161
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.999.591	1.687.123	1.586.562	752.161
		2.999.591	1.687.123	1.586.562	752.161
Ana Ortaklığa Ait Dağıtılabilir Kar Üzerinden Hesaplanan 100 Adet Pay Başına Kazanç (tam TL)					
	13	9,30	5,23	4,92	2,33
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) Kısımı:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(4.706)	9.482	(35.383)	(13.679)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(6.275)	12.642	(47.177)	(20.047)
- Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.569	(3.160)	11.794	6.368
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	12	1.569	(3.160)	11.794	6.368
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(4.706)	9.482	(35.383)	(13.679)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.994.885	1.696.605	1.551.179	738.482
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.994.885	1.696.605	1.551.179	738.482
		2.994.885	1.696.605	1.551.179	738.482

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

				<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</i>		<i>Birikmiş Karlar/(Zararlar)</i>			
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme 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
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	10.322.598	2.106	(28.444)	940.956	(352.882)	1.394.543	12.601.385	12.601.385
Transfer	-	-	-	-	-	1.394.543	(1.394.543)	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(35.383)	-	-	1.586.562	1.551.179	1.551.179
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	1.586.562	1.586.562	1.586.562
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(35.383)	-	-	-	(35.383)	(35.383)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	10.322.598	2.106	(63.827)	940.956	1.041.661	1.586.562	14.152.564	14.152.564
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>									
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	10.322.598	2.106	(88.854)	940.956	1.042.012	1.401.312	13.942.638	13.942.638
Transfer	-	-	-	-	-	1.401.312	(1.401.312)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	111.605	(1.244.255)	-	(1.132.650)	(1.132.650)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(4.706)	-	-	2.999.591	2.994.885	2.994.885
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	2.999.591	2.999.591	2.999.591
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(4.706)	-	-	-	(4.706)	(4.706)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	322.508	10.322.598	2.106	(93.560)	1.052.561	1.199.069	2.999.591	15.804.873	15.804.873

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Dönem Karı (Zararı)		2.999.591	1.586.562
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.999.591	1.586.562
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		4.284.518	3.479.807
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6-7-8-9	2.314.593	2.092.325
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		18.273	44.860
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	17.438	44.349
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		835	511
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.086.446	924.111
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		614.760	442.676
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		471.686	481.435
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(920.232)	(360.417)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.058.458)	(630.653)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		115.962	162.803
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		22.264	107.433
Vergi Geliri (Gideri) ile İlgili Düzeltmeler	12	1.349.910	1.443.256
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar)			
Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler		(50.622)	(56.121)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar) Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler		(50.622)	(56.121)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(78.549)	(247.410)
Parasal Kayıp (Kazanç)		564.699	(360.797)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(714.668)	(253.363)
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(2.883.151)	(3.676.176)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(2.883.151)	(3.676.176)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		27.640	(856)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		27.640	(856)
Stoklardaki (Artışlar) Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler		178.071	357.991
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(418.610)	(378.924)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.112.708	1.140.651
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.112.708	1.140.651
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler		(15.677)	292.494
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) Artış		(15.677)	292.494
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(12.084)	50.244
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.296.435	1.961.213
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		1.296.435	1.961.213
		6.569.441	4.813.006

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(510.514)	(485.233)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12	(595.371)	(205.878)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		5.463.556	4.121.895
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		85.587	75.059
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		85.587	75.059
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.467.397)	(2.598.221)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.460.585)	(2.597.874)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(6.812)	(347)
Alınan Faiz		1.352.468	522.699
Diğer Nakit Girişleri		203.007	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kullanılan Net Nakit		(826.335)	(2.000.463)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.733.908	8.226.938
Kredilerden Nakit Girişleri	5	3.733.908	8.226.938
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.302.272)	(6.569.805)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(6.302.272)	(6.569.805)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(257.116)	(75.477)
Ödenen Temettüleri		(1.132.650)	-
Ödenen Faiz		(146.160)	(175.946)
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan)/Sağlanan Net Nakit		(4.104.290)	1.405.710
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		532.931	3.527.142
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(198.899)	441.488
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		334.032	3.968.630
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		6.835.073	4.860.162
Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(1.804.118)	(2.689.100)
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	17	5.364.987	6.139.692

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup hisseleri 1989 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, BİST'e kayıtlı fiili dolaşımdaki pay oranı %5,01'dir (31 Aralık 2023: %4,31). Şirket'in esas kontrolü elinde tutan nihai ana ortağı %94,99 oranında pay ile International Beer Breweries Ltd.'dir ("IBBL") (Dipnot 11).

30 Eylül 2024 itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklığı konumundaki Tuborg Pazarlama A.Ş. ("Grup") bünyesinde istihdam edilen toplam ortalama personel sayısı 1.708 kişidir (31 Aralık 2023: 1.639).

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş.
Kemalpaşa Caddesi No: 258
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 2023: %99,99) oranında hissesine sahip olduğu bağlı ortaklığı konumundaki Tuborg Pazarlama A.Ş.'ye ("Tuborg Pazarlama" veya "Bağlı Ortaklık") satmakta, Tuborg Pazarlama ise bu ürünlerin yurt içi satış ve dağıtımını yapmaktadır.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 07 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in Genel Kurul'u ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

b) Kullanılan para birimi

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

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

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

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli özet finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,35860
30.09.2023	1.691,04	1,49385

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Özet konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan özet konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

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

ç) Konsolidasyona ilişkin esaslar

Şirket'in bağlı ortaklığının 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

2.2.1 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması ¹
TFRS 16 (Değişiklikler)	Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü ¹
TMS 1 (Değişiklikler)	Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler ¹
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları ¹
TSRS 1	Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler ¹
TSRS 2	İklimle İlgili Açıklamalar ¹

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

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

2.2.2 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri ¹
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler ¹
TMS 21 (Değişiklikler)	Takas Edilebilirliğin Bulunmaması ¹

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardakiler ile tutarlıdır. 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli				
Faydalar	209.543	77.253	180.367	54.929
İşten çıkarılma nedeniyle				
sağlanan faydalar	-	-	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-	-	-
Diğer	105.918	53.223	27.116	9.756
	315.461	130.476	207.483	64.685

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşteri cari hesapları	5.948.736	4.119.328
Kredi kartı alacakları	312.542	274.634
Vadeli çekler ve alacak senetleri	132.256	197.637
	6.393.534	4.591.599
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(65.519)	(69.561)
	6.328.015	4.522.038

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

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(69.561)	(114.944)
Cari yıl içerisinde konusu kalmayan karşılık	12.385	13.652
Cari yıl içerisinde tahsil edilen karşılık	1.494	3.551
Cari yıl içerisinde ayrılan karşılık	(31.317)	(61.552)
Parasal kazanç	21.480	46.420
30 Eylül	(65.519)	(112.873)

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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar cari hesapları	3.073.605	2.682.485
Gider tahakkukları	424.401	323.583
	3.498.006	3.006.068

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

DİPNOT 5 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Etkin Faiz Oranı(%)	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı(%)	Orijinal Para Birimi	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri						
Sabit Faiz Oranlı - TL (*)	37,17	120.191	120.191	40,18	3.053.411	3.053.411
		120.191	120.191		3.053.411	3.053.411

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin tamamı kısa vadeli kredilerden oluşmakta olup ağırlıklı ortalama ödeme vadesi 28 Kasım 2024'tür (31 Aralık 2023: 14 Ocak 2024).

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Finansman nakit akışları, net	Nakit Olmayan Değişimler			30 Eylül 2024
			Kredi Faiz Tahakkukundaki Değişimler	Yeni Kiralamalar	Parasal Kayıp	
Banka Kredileri	3.053.411	(2.568.364)	(30.198)	-	(334.658)	120.191
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	429.029	(257.116)	-	234.106	(22.992)	383.027
	3.482.440	(2.825.480)	(30.198)	234.106	(357.650)	503.218

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları, net	Nakit Olmayan Değişimler			30 Eylül 2023
			Kredi Faiz Tahakkukundaki Değişimler	Yeni Kiralamalar	Parasal Kayıp	
Banka Kredileri	1.913.287	1.657.133	(13.143)	-	(929.141)	2.628.136
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	294.653	(75.477)	-	195.121	(98.028)	316.269
	2.207.940	1.581.656	(13.143)	195.121	(1.027.169)	2.944.405

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar 169.686 TL (31 Aralık 2023: 190.013 TL), uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar 213.341 TL'dir (31 Aralık 2023: 239.016 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
<u>Binalar ve yerüstü düzenleri:</u>					
Maliyet değeri	73.528	-	-	-	73.528
Birikmiş amortisman	(54.792)	(1.033)	-	-	(55.825)
Net defter değeri	18.736				17.703

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
<u>Binalar ve yerüstü düzenleri:</u>					
Maliyet değeri	73.527	-	-	-	73.527
Birikmiş amortisman	(53.413)	(1.035)	-	-	(54.448)
Net defter değeri	20.114				19.079

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden 1 Ocak- 30 Eylül 2024 tarihleri arasında elde edilen toplam kira geliri 2.595 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2023: 1.541 TL) tutarındadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan herhangi bir işletme gideri bulunmamaktadır.

DİPNOT 7- MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	122.414	-	(118)	-	122.296
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	348.963	551	-	714	350.228
Binalar	1.960.760	1.177	-	1.387	1.963.324
Tesis, makine ve cihazlar	10.162.162	15.991	(32.036)	93.784	10.239.901
Mobilya ve demirbaşlar	15.843.228	1.932.026	(1.274.565)	4.837	16.505.526
Taşıtlar	216.324	2.060	(13.596)	-	204.788
Yapılmakta olan yatırımlar	475.185	281.385	-	(100.722)	655.848
	29.129.036	2.233.190	(1.320.315)	-	30.041.911

Birikmiş Amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(223.625)	(4.228)	-	-	(227.853)
Binalar	(1.555.605)	(53.976)	-	-	(1.609.581)
Tesis, makine ve cihazlar	(7.008.767)	(245.640)	32.022	-	(7.222.385)
Mobilya ve demirbaşlar	(11.296.612)	(1.697.216)	1.240.080	-	(11.753.748)
Taşıtlar	(122.252)	(16.467)	13.248	-	(125.471)
	(20.206.861)	(2.017.527)	1.285.350	-	(20.939.038)
Net defter değeri	8.922.175				9.102.873

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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	122.533	-	-	-	122.533
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	333.796	1.495	-	2.835	338.126
Binalar	1.918.471	744	-	30.052	1.949.267
Tesis, makine ve cihazlar	9.482.882	4.413	(134.523)	207.195	9.559.967
Mobilya ve demirbaşlar	13.189.413	1.827.358	(155.236)	167.808	15.029.343
Taşıtlar	177.659	31.958	(12.276)	-	197.341
Yapılmakta olan yatırımlar	587.008	714.488	-	(407.991)	893.505
	25.811.762	2.580.456	(302.035)	(101)	28.090.082
Birikmiş Amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(218.352)	(3.929)	-	-	(222.281)
Binalar	(1.479.560)	(56.712)	-	-	(1.536.272)
Tesis, makine ve cihazlar	(6.845.756)	(213.177)	124.241	-	(6.934.692)
Mobilya ve demirbaşlar	(9.133.203)	(1.674.660)	146.580	-	(10.661.283)
Taşıtlar	(114.424)	(14.529)	12.276	-	(116.677)
	(17.791.295)	(1.963.007)	283.097	-	(19.471.205)
Net defter değeri	8.020.467				8.618.877

(*) Dipnot 9.

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 1.350.689 TL (30 Eylül 2023: 1.304.510 TL) tutarındaki kısmı üretim maliyetine, 873.852 TL (30 Eylül 2023: 721.594 TL) tutarındaki kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ve 90.052 TL (30 Eylül 2023: 66.221 TL) tutarındaki kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

DİPNOT 8- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Taşıtlar	311.871	355.358
Binalar	113.588	103.255
	425.459	458.613

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait net kullanım hakkı varlıkları değişimi 234.106 TL olup ağırlıklı olarak taşıt kiralarnı içermektedir. Amortisman giderleri 267.260 TL'dir (30 Eylül 2023: 103.693 TL).

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Haklar	495.236	6.812	-	-	502.048
Birikmiş itfa payları	(409.111)	(28.773)	-	-	(437.884)
Net defter değeri	86.125				64.164

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2023
Haklar	453.324	347	-	101	453.772
Birikmiş itfa payları	(376.240)	(24.590)	-	-	(400.830)
Net defter değeri	77.084				52.942

(*) 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 2024	31 Aralık 2023
Satış iskonto karşılığı	809.562	547.512
Diğer	83.554	25.044
	893.116	572.556

b) Koşullu varlık ve yükümlülükler:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla verilen banka teminat mektupları toplam 85.627 TL (31 Aralık 2023: 35.427 TL) tutarında olup Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	85.627	35.427
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.412.096	5.935.478
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	-	-
	6.497.723	5.970.905

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023 : %0).

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

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

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
International Beer Breweries Ltd.	306.347	94,99	308.597	95,69
Halka açık kısım	16.161	5,01	13.911	4,31
	322.508		322.508	

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

	Tarihi Değer	Endekslenmiş Değer	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	322.508	10.645.106	10.322.598

b) Diğer özkaynak kalemleri:

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
30 Eylül 2024			
Sermaye düzeltmesi farkları	12.746.009	10.322.598	2.423.411
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.245.281	1.052.561	192.720
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	3.100	2.106	994
	13.994.390	11.377.265	2.617.125

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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 2024 itibarıyla 1.199.069 TL (31 Aralık 2023: 1.042.012 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 dağıtılabilecek karının %20'sinden az olmamak üzere Yönetim Kurulu'nca alınacak nakit ve/veya pay şeklinde ve/veya taksitle kar dağıtım kararı, Genel Kurul'un onayına sunulur ve dağıtım yasal süreler içerisinde tamamlanır.

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	1.121.858	1.096.712
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(492.222)	(993.563)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	629.636	103.149

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

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

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dönem vergi gideri	(1.121.858)	(665.439)	(990.225)	(522.544)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	(228.052)	(124.148)	(453.031)	(129.227)
	(1.349.910)	(789.587)	(1.443.256)	(651.771)

30 Eylül 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerine ait vergi gider mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	4.349.501	3.029.818
Gelir vergisi oranı: %25 (2023: %25)	(1.087.375)	(757.455)
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(55.259)	(56.439)
-İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	109.997	68.124
-Diğer düzeltmeler ve parasal kayıp	(317.273)	(697.486)
Vergi gideri	(1.349.910)	(1.443.256)

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 yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %25'tir (31 Aralık 2023: %25).

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

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.207.680	(312.567)	545.943	(147.775)
Stoklar	(37.948)	9.487	(53.524)	13.381
Kıdem tazminatı karşılığı	(172.431)	43.140	(177.269)	44.361
Kullanılmayan izin yükümlülüğü ve diğer karşılıklar	(669.152)	167.288	(690.984)	172.746
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı	(68.512)	17.128	(74.524)	18.631
Şüpheli alacak karşılığı	(30.548)	7.637	(21.312)	5.328
Diğer – net	87.680	(21.920)	(120.016)	30.004
		(89.807)		136.676

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

	2024	2023
1 Ocak	136.676	326.385
Kar veya zarar etkisi	(228.052)	(453.031)
Diğer kapsamlı gelir tablosu etkisi	1.569	11.794
30 Eylül	(89.807)	(114.852)

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 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Net dönem karı	A	2.999.591	1.687.123	1.586.562	752.161
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	9,30	5,23	4,92	2,33

30 Eylül 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerinde pay başına kazanç ile seyreltilmiş pay başına kazanç arasında herhangi bir fark bulunmamaktadır.

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14- FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	-	275.806
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	3.695	3.695
	3.695	279.501

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar:

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aydan uzun vadeli mevduat	-	275.806
	-	275.806

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

1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	Abd Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	Abd Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	9.411	51	69	5.037	89.319	29	1.773	9.695
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	739.106	21.546	100	128	1.263.388	20.723	9.811	380
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	114.393	24	2.973	91	253.052	3	5.554	7.139
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	862.910	21.621	3.142	5.256	1.605.759	20.755	17.138	17.214
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	199.713	-	5.232	-	38.723	-	875	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	199.713	-	5.232	-	38.723	-	875	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.062.623	21.621	8.374	5.256	1.644.482	20.755	18.013	17.214
10. Ticari Borçlar	(116.990)	(336)	(2.759)	-	(662.914)	(2.812)	(12.333)	(3.466)
11. Finansal Yükümlülükler	(21.988)	-	(575)	-	(23.142)	-	(522)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(138.978)	(336)	(3.334)	-	(686.056)	(2.812)	(12.855)	(3.466)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(33.307)	-	(871)	-	(29.527)	-	(666)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(574)	-	(15)	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(33.881)	-	(886)	-	(29.527)	-	(666)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(172.859)	(336)	(4.220)	-	(715.583)	(2.812)	(13.521)	(3.466)
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)	889.764	21.285	4.154	5.256	928.899	17.943	4.492	13.748
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	576.232	21.261	(4.036)	5.165	637.124	17.940	(1.937)	6.609
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	-	-	-	-	-	-	-	-

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ihracat ve ithalat tutarları sırasıyla 677.641 TL ve 2.145.528 TL'dir.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2024:

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	72.674	(72.674)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	72.674	(72.674)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(15.568)	15.568
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(15.568)	15.568
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	517	(517)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	517	(517)
TOPLAM (3+6+9)	57.623	(57.623)

31 Aralık 2023:

	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	71.880	(71.880)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	71.880	(71.880)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.828)	8.828
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(8.828)	8.828
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	660	(660)
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	660	(660)
TOPLAM (3+6+9)	63.712	(63.712)

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam Yükümlülükler	10.767.874	12.258.714
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(5.364.987)	(6.835.073)
Eksi: İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar	-	(275.806)
Net Borç	5.402.887	5.147.835
Toplam Özkaynaklar	15.804.873	13.942.638
Borç/Özkaynaklar Oranı	%34	%37

DİPNOT 16 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri:

30 Eylül 2024:

	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>				
Ticari Alacaklar	6.328.015	-	6.328.015	4
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.364.987	-	5.364.987	17
Finansal Yatırımlar	-	-	-	14
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Ticari Borçlar	3.498.006	-	3.498.006	4
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	383.027	-	383.027	5
Banka Kredileri	120.191	-	120.191	5

31 Aralık 2023:

	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>				
Ticari Alacaklar	4.522.038	-	4.522.038	4
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.835.073	-	6.835.073	17
Finansal Yatırımlar	275.806	-	275.806	14
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Ticari Borçlar	3.006.068	-	3.006.068	4
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	429.029	-	429.029	5
Banka Kredileri	3.053.411	-	3.053.411	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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ve 30 Eylül 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	3.014.785	5.451.483
Toplam vadeli mevduat	2.601.903	4.685.531
- TL vadeli mevduat	1.864.483	3.423.463
- ABD Doları vadeli mevduat	733.602	827.894
- Avro vadeli mevduat	3.818	434.174
Toplam vadesiz mevduat	412.882	765.952
- TL vadesiz mevduat	411.318	765.024
- ABD Doları vadesiz mevduat	1.564	928
Nakit	351	950
Diğer (*)	2.349.851	1.382.640
	5.364.987	6.835.073

(*) TL cinsinden likit fonlardan oluşmakta olup ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %48,14'tür (31 Aralık 2023: %41,35).

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

Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	30 Eylül 2024 TL Karşılığı
TL	%50,13	25 Ekim 2024	1.864.483
ABD Doları	%4,66	26 Kasım 2024	733.602
Avro	%2,75	15 Ekim 2024	3.818
Toplam			2.601.903
Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2023 TL Karşılığı
TL	%44,45	12 Ocak 2024	3.423.463
ABD Doları	%5,25	26 Şubat 2024	827.894
Avro	%3,92	29 Ocak 2024	434.174
Toplam			4.685.531

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.