

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN
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
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	6-9
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	10
DİPNOT 4 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	11
DİPNOT 5 MADDİ DURAN VARLIKLAR	11-12
DİPNOT 6 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	13
DİPNOT 7 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	13-14
DİPNOT 8 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	14-15
DİPNOT 9 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	15-18
DİPNOT 10 PAY BAŞINA KAZANÇ	18
DİPNOT 11 YABANCI PARA POZİSYONU	19-20

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot Referansları	<i>Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2015</i>	<i>Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014</i>
VARLIKLAR		
Dönen Varlıklar	437.029	424.508
Nakit ve Nakit Benzerleri	170.384	184.264
Finansal Yatırımlar	167	167
Ticari Alacaklar	216.734	198.551
Diğer Alacaklar	775	542
Stoklar	43.922	37.861
Peşin Ödenmiş Giderler	5.047	3.123
Duran Varlıklar	236.796	232.636
Diğer Alacaklar	72	71
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	4 1.678	1.704
Maddi Duran Varlıklar	5 223.723	219.959
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6 1.586	1.672
Ertelenmiş Vergi Varlığı	9 7.241	9.011
Peşin Ödenmiş Giderler	2.496	219
TOPLAM VARLIKLAR	673.825	657.144

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2015	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		274.346	296.072
Ticari Borçlar		57.724	69.549
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	1.204	1.710
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		56.520	67.839
Diğer Borçlar		30.717	29.271
Ertelenmiş Gelirler		3.406	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	9	13.066	12.993
Kısa Vadeli Karşılıklar		56.499	64.123
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		8.522	16.616
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		47.977	47.507
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		112.934	120.136
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.691	7.647
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.691	7.647
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		7.691	7.647
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		282.037	303.719
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		391.788	353.425
Ödenmiş Sermaye	8	322.508	322.508
Sermaye Düzeltme Farkları	8	277.613	277.613
Paylara İlişkin Primler	8	154	154
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler		(762)	(653)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(762)	(653)
Geçmiş Yıllar Zararları	8	(246.197)	(366.199)
Net Dönem Karı		38.472	120.002
TOPLAM KAYNAKLAR		673.825	657.144

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş		
	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2015	Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2014	
Kar veya Zarar Kısım			
Hasılat	146.980	115.633	
Satışların Maliyeti (-)	(62.178)	(53.754)	
BRÜT KAR	84.802	61.879	
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.490)	(9.130)	
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(37.164)	(28.612)	
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10.642	2.191	
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(3.166)	(3.769)	
ESAS FAALİYET KARI	46.624	22.559	
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	3.666	2.112	
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(260)	-	
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	50.030	24.671	
Finansman Giderleri (-)	(755)	(654)	
VERGİ ÖNCESİ KAR	49.275	24.017	
Vergi Gideri	(10.803)	(5.142)	
- Dönem Vergi Gideri (-)	9	(5.434)	
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	9	292	
DÖNEM KARI	38.472	18.875	
Dönem Karının Dağılımı:	38.472	18.875	
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	
Ana Ortaklık Payları	38.472	18.875	
	38.472	18.875	
Ana Ortaklığa Ait Dağıtılabilir Kar Üzerinden			
Hesaplanan Pay Başına Kazanç (Kr)	10	0,12	0,06
Diğer Kapsamlı Gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(109)	(50)	
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç veya Kayıpları	(136)	(62)	
-Ertelenmiş Vergi Geliri	27	12	
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	38.363	18.825	
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	
Ana Ortaklık Payları	38.363	18.825	
	38.363	18.825	

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Bağımsız Denetimden Geçmemiş:

					<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler</i>	<i>Birikmiş Zararlar</i>		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Sermaye Avansı	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıp	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2015	322.508	277.613	-	154	(653)	(366.199)	120.002	353.425
Transfer	-	-	-	-	-	120.002	(120.002)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(109)	-	38.472	38.363
31 Mart 2015	322.508	277.613	-	154	(762)	(246.197)	38.472	391.788
1 Ocak 2014	322.508	277.613	-	154	(773)	(449.720)	83.521	233.303
Transfer	-	-	-	-	-	83.521	(83.521)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(50)	-	18.875	18.825
31 Mart 2014	322.508	277.613	-	154	(823)	(366.199)	18.875	252.128

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2015	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2014
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları:			
Dönem karı		38.472	18.875
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	4-5-6	12.434	9.403
Faiz geliri		(3.403)	(1.597)
Vergi gideri	9	10.803	5.142
Reeskont faiz gideri (net)		400	519
Şüpheli alacak karşılığı		874	842
İptal edilen şüpheli alacak karşılığı		(18)	(152)
Kıdem tazminatı karşılığı		402	321
Kullanılmayan izin yükümlülüğü ve diğer karşılıklar		1.955	1.457
Maddi duran varlık satış karı (net)		33	(482)
Özel tüketim vergisi karşılığı		390	390
Stok değer düşüklüğü karşılığı (net)		166	167
Diğer karşılıklar ve tahakkuklar		80	2.503
		62.588	37.388
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış		(19.365)	(10.450)
Stoklardaki (artış)/ azalış		(6.227)	1.878
Diğer alacaklar ve peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)/ azalış		(3.963)	2.168
Diğer borçlar, ertelenmiş gelirler ve diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki (azalış)/ artış		(2.350)	12.781
Ticari borçlardaki azalış		(11.899)	(4.327)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:			
Ödenen izin yükümlülükleri ve diğer karşılıklar		(10.049)	(6.527)
Ödenen kıdem tazminatı		(494)	(172)
Peşin ödenen vergi		(8.933)	(4.018)
		(692)	28.721
İşletme faaliyetlerinde (kullanılan)/ sağlanan net nakit			
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	5-6	(16.650)	(20.162)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı		531	515
Alınan faiz		2.931	1.266
		(13.188)	(18.381)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit			
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış			
		(13.880)	10.340
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		184.264	53.751
		170.384	64.091

İzleyen dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 2015 tarihi itibarıyla, BİST'e kayıtlı %4,31 (31 Aralık 2014: %4,31) oranında hissesi mevcuttur. Şirket'in esas kontrolü elinde tutan nihai ana ortağı %95,69 oranında pay ile International Beer Breweries Ltd'dir ("IBBL") (Dipnot 8).

31 Mart 2015 itibarıyla Şirket ve bağlı ortaklığı konumundaki Tuborg Pazarlama A.Ş. ("Grup") bünyesinde istihdam edilen toplam ortalama personel sayısı 743 kişidir (31 Aralık 2014: 692).

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup kayıtlı 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, yurtiçi pazarda satmak amacıyla üretmiş olduğu biranın tamamına yakın olan kısmını, %99,99 (31 Aralık 2014: %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 yurtiçi satış ve dağıtımını yapmaktadır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Türk Tuborg Bira ve Malt Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Mayıs 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

DİPNOT 2 -ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) TMS'ye 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 Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un özet konsolide finansal tabloları ve dipnotları 31 Mart 2015 tarihli duyuru ile açıklanan "Ara Dönem Finansal Raporlama Standart"ına uygun olarak sunulmuştur (TMS 34).

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

b) Kullanılan para birimi

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

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

d) Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları 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; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirilmesinde 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; ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

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

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirketin bağlı ortaklığının 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle detayları aşağıdaki gibidir:

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

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 ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Yoktur.

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

Yoktur.

2.2.3 2015 yılından itibaren geçerli olup Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar¹</i>
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i>

¹ 30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2.4 Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşlemleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2014 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardakiler ile tutarlıdır. 1 Ocak- 31 Mart 2015 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak- 31 Aralık 2014 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.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

91 TL (31 Aralık 2014: 79 TL).

b) İlişkili taraflara olan ticari borçlar:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")	1.204	1.218
Diğer	-	492
	1.204	1.710

c) Mal ve hizmet satışları:

148 TL (1 Ocak - 31 Mart 2014: TL 452).

d) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Desa Enerji	2.682	2.173
Diğer	26	27
	2.708	2.200

Desa Enerji'den elektrik ve kızgın su alımı yapılmaktadır.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.458	1.696
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
Diğer	327	290
	1.785	1.986

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2015 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2015 Kapanış
Binalar ve yerüstü düzenleri:					
Maliyet değeri	3.297	-	-	-	3.297
Birikmiş amortisman	(1.593)	(26)	-	-	(1.619)
Net defter değeri	1.704				1.678

	1 Ocak 2014 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2014 Kapanış
Binalar ve yerüstü düzenleri:					
Maliyet değeri	3.297	-	-	-	3.297
Birikmiş amortisman	(1.484)	(27)	-	-	(1.511)
Net defter değeri	1.813				1.786

Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 1 Ocak- 31 Mart 2015 döneminde elde edilen kira geliri toplam 36 TL tutarındadır (1 Ocak- 31 Mart 2014: 33 TL).

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak- 31 Mart 2015 ara hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2015
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	1.701	-	-	-	1.701
Binalar ve yerüstü düzenleri	82.142	1	-	-	82.143
Makine, tesis ve cihazlar	322.816	-	-	107	322.923
Demirbaşlar ile dönüşümlü şişeler ve kasalar	233.921	11.331	(6.223)	1.826	240.855
Motorlu araçlar	4.401	639	-	-	5.040
Yapılmakta olan yatırımlar	24.001	4.587	(24)	(1.933)	26.631
	668.982	16.558	(6.247)	-	679.293
Birikmiş amortisman:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	(56.857)	(582)	-	-	(57.439)
Makine, tesis ve cihazlar	(258.663)	(1.963)	-	-	(260.626)
Demirbaşlar ile dönüşümlü şişeler ve kasalar	(131.131)	(9.544)	5.683	-	(134.992)
Motorlu araçlar	(2.372)	(141)	-	-	(2.513)
	(449.023)	(12.230)	5.683	-	(455.570)
Net defter değeri	219.959				223.723

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak- 31 Mart 2014 ara hesap dönemi içindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2014
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	1.634	-	-	-	1.634
Binalar ve yerüstü düzenleri	77.447	7	-	-	77.454
Makine, tesis ve cihazlar	297.879	11	-	18.878	316.768
Demirbaşlar ile dönüşümlü şişeler ve kasalar	196.801	12.769	(5.013)	1.008	205.565
Motorlu araçlar	3.494	810	-	-	4.304
Yapılmakta olan yatırımlar	24.653	6.529	-	(19.886)	11.296
	601.908	20.126	(5.013)	-	617.021
Birikmiş amortisman:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	(54.627)	(551)	-	-	(55.178)
Makine, tesis ve cihazlar	(251.181)	(1.759)	-	-	(252.940)
Demirbaşlar ile dönüşümlü şişeler ve kasalar	(125.879)	(6.898)	4.981	-	(127.796)
Motorlu araçlar	(1.901)	(109)	-	-	(2.010)
	(433.588)	(9.317)	4.981	-	(437.924)
Net defter değeri	168.320				179.097

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 8.228 TL (1 Ocak- 31 Mart 2014: 6.721 TL) tutarındaki kısmı üretim maliyetine, 3.772 TL (1 Ocak- 31 Mart 2014: 2.453 TL) tutarındaki kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ve 434 TL (1 Ocak- 31 Mart 2014: 229 TL) tutarındaki kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla "Demirbaşlar ile dönüşümlü şişeler ve kasalar" sınıfı içerisindeki dönüşümlü şişeler ve kasaların net defter değeri 57.265 TL (31 Aralık 2014: 56.078 TL) tutarındadır.

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla söz konusu varlıklara ilişkin herhangi bir finansal kiralama borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Yoktur).

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak- 31 Mart 2015 ve 2014 ara hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2015 Kapanış
Haklar	11.853	92	-	-	11.945
Birikmiş itfa payları	(10.181)	(178)	-	-	(10.359)
Net defter değeri	1.672				1.586

	1 Ocak 2014 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2014 Kapanış
Haklar	10.215	36	-	-	10.251
Birikmiş itfa payları	(9.884)	(59)	-	-	(9.943)
Net defter değeri	331				308

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

DİPNOT 7 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'e 2013 ve 2014 yıllarında tebliğ edilen 2008, 2009 ve 2011 hesap dönemlerine ilişkin vergi inceleme raporları ile, 2008 yılında o zamanki ana ortak tarafından nakden Şirket banka hesaplarına ödenip 2012 yılında gerçekleştirilen sermaye artırımı işlemiyle beraber ödenmiş sermayeye eklenen sermaye avanslarının, sermayeye ilave edilene kadar borç olarak nitelendirilmesi gerektiği iddia edilerek bu sözde borca faiz işletilmemiş olsa dahi emsal faiz bedeli üzerinden KDV hesaplanmış olması gerektiği iddiasında bulunulmuştur. Bunun sonucunda Şirket'e 5.8 milyon TL KDV aslı ve 8.7 milyon TL tutarında vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 14.5 milyon TL tutarında vergi/ceza ihbarnamesi tebliğ edilmiştir. Söz konusu sermaye avansların 2012 yılında ödenmiş sermayeye eklenmesi yanında vergi otoritesinin benzer konularda son zamanlarda yaptığı tarhiyat işlemlerinin yargı aşamasında şirketler lehine karara bağlandığı da göz önüne alındığında söz konusu işleme ilişkin gelecekte herhangi bir kaynak çıkışının meydana gelmesi Grup Yönetimi tarafından muhtemel olarak değerlendirilmemekte ve bu doğrultuda özet konsolide finansal tablolara karşılık ayrılmasını gerektirecek herhangi bir durumun oluşmadığı düşünülmektedir. Söz konusu tarhiyata karşı Şirket tarafından her türlü yasal girişimde bulunulmakta olup özet konsolide finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla yasal süreç devam etmektedir.

Grup yönetimi, daha önce ihtirazi kayıt ile ödemiş olduğu ve hukuka aykırı olarak tahsil edildiğini iddia ettiği 1-29 Ağustos 2004 günlerine, 2004 Eylül, Kasım, Aralık aylarına, 2005 Mayıs ayına, 1-25 Ağustos 2005 günlerine, 2005 Eylül ayına ve 2006 Ocak ayına ait ÖTV ve KDV bedellerine ilişkin olarak tahakkukların iptali ve iadesi için vergi mahkemeleri nezdinde dava açmıştır. Söz konusu davalardan 31 tanesi Türk Tuborg aleyhine kesinleşmiş olup diğer davalarda ise yargılama süreci devam etmektedir. Yargılama süreci devam eden davaların toplam tutarı 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla 28.654 TL'dir (31 Aralık 2014: 28.654 TL).

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla verilen banka teminat mektupları toplam 7.609 TL (31 Aralık 2014: 7.197 TL) tutarında olup Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	7.609	7.197
i. TL	7.609	7.197
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	106.617	103.267
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	-	-
	114.226	110.464

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla %0 'dır (31 Aralık 2014 %0).

DİPNOT 8 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş sermaye:

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 tam TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
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:

	31 Mart 2015		31 Aralık 2014	
	TL	Hisse (%)	TL	Hisse (%)
International Beer Breweries Ltd	308.597	95,69	308.597	95,69
Halka açık kısım	13.911	4,31	13.911	4,31
	322.508		322.508	

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Her biri 1 tam Kr nominal değere sahip 32.250.825.300 adet (31 Aralık 2014: 32.250.825.300 adet) hisse bulunmaktadır. İmtiyazlı hisse yoktur.

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

b) Diğer özkaynak kalemleri:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Sermaye düzeltme farkları	277.613	277.613
Hisse senedi ihraç primleri	154	154
	277.767	277.767

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 Muhasebe Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

c) Geçmiş yıllar zararları

Grup'un, Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca düzenlediği özet konsolide finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar zararları 31 Mart 2015 itibariyle 246.197 TL (31 Aralık 2014: 366.199 TL) tutarındadır.

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kurumlar vergisi karşılığı	42.124	33.118
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(29.058)	(20.125)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13.066	12.993

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2015 yılı için %20'dir (31 Aralık 2014: %20). 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 itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2014: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2014: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun’un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki “sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait” ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25’ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

6009 Sayılı Kanun’la geçici 69. madde’ye eklenen % 25 lik sınırla ilgili “Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25’ini aşamaz.” hükmü, Anayasa’ya aykırı olduğu gerekçesiyle 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Anayasa Mahkemesi’nin 9 Şubat 2012 tarihli ve E: 2010/93, K: 2012/9 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı Kararı ile iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi’nin konuya ilişkin gerekçeli kararı 26 Temmuz 2013 tarihli ve 28719 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

1 Ocak- 31 Mart 2015 ve 2014 hesap dönemlerine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Dönem vergisi gideri	(9.006)	(5.434)
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	(1.797)	292
	(10.803)	(5.142)

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

1 Ocak- 31 Mart 2015 ve 2014 hesap dönemlerine ait vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Vergi öncesi kar	49.275	24.017
Vergi öncesi zarar üzerinden vergi oranıyla hesaplanan vergi	(9.855)	(4.803)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.656)	(2.211)
İndirimler	236	160
Vergiye tabi olmayan diğer düzeltmeler	1.472	1.712
Vergi gideri	(10.803)	(5.142)

Ertelenmiş vergiler:

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden finansal durum tablosu tarihi itibariyle 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 2014: %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 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle toplam geçici farklar ve bunların yol açtığı ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015		31 Aralık 2014	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	13.229	(2.690)	13.746	(2.793)
Stoklar	(1.722)	344	(976)	195
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.691)	1.536	(7.647)	1.560
Kullanılmayan izin yükümlülüğü ve diğer karşılıklar	(8.522)	1.705	(16.616)	3.323
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı	(3.463)	693	(3.463)	693
Şüpheli alacak karşılığı	(11.215)	2.243	(10.422)	2.084
Diğer	(17.053)	3.410	(19.737)	3.949
		7.241		9.011

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	9.011	7.678
Kar veya zarar etkisi	(1.797)	292
Diğer kapsamlı gelir tablosu etkisi	27	12
31 Mart	7.241	7.982

DİPNOT 10 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

		1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Net dönem karı	A	38.472	18.875
Beheri 1 Kr nominal değerli hisse adedi	B	32.250.825.300	32.250.825.300
Pay başına kazanç (Kr)	A/B	0,12	0,06

31 Mart 2015 ve 2014 hesap dönemlerinde pay başına kazanç ile seyreltilmiş pay başına kazanç arasında herhangi bir fark bulunmamaktadır.

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - YABANCI PARA POZİSYONU

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu

	31 Mart 2015				31 Aralık 2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları (bin)	Avro (bin)	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları (bin)	Avro (bin)	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	2.681	1.027	-	-	2.860	1.193	33	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	80.802	30.953	2	3	58.642	25.287	1	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.826	16	627	9	872	4	164	400
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	85.309	31.996	629	12	62.374	26.484	198	401
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.081	-	735	-	209	-	74	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.081	-	735	-	209	-	74	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	87.390	31.996	1.364	12	62.583	26.484	272	401
10. Ticari Borçlar	(5.294)	(1.016)	(928)	(15)	(4.970)	(811)	(1.087)	(23)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(3.406)	(1.305)	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(8.700)	(2.321)	(928)	(15)	(4.970)	(811)	(1.087)	(23)
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)	(8.700)	(2.321)	(928)	(15)	(4.970)	(811)	(1.087)	(23)
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. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9-18+19)	78.690	29.675	436	(3)	57.613	25.673	(815)	378
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	74.783	29.659	(926)	(12)	56.532	25.669	(1.053)	(22)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

TÜRK TUBORG BİRA VE MALT SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Mart 2015:

	Kar/ Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	7.742	(7.742)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	7.742	(7.742)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(262)	262
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(262)	262
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(2)	2
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(2)	2
TOPLAM (3+6+9)	7.478	(7.478)

31 Aralık 2014:

	Kar/ Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	5.952	(5.952)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	5.952	(5.952)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(297)	297
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(297)	297
Diğer döviz'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(2)	2
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz net etki (7+8)	(2)	2
TOPLAM (3+6+9)	5.653	(5.653)