

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR).....	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4-5
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	6
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	7-8
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	9-49
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	9-15
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-21
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	21-23
DİPNOT 5 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	23-27
DİPNOT 6 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	28-31
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	31-32
DİPNOT 9 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33-34
DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	35-36
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	36-37
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	37-38
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	38
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ.....	38-39
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	39
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU.....	40-42
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	43-45
DİPNOT 19 TAAHHÜTLER.....	46
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	46-48
DİPNOT 21 TİCARİ BORÇLAR.....	48-49
DİPNOT 22 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	49
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		282.260	361.785
Ticari Alacaklar		623.513.212	493.730.536
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	620.564.775	489.417.806
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		2.948.437	4.312.730
Diğer Alacaklar		9.798.333	11.979.650
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	8.367.220	10.396.180
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.431.113	1.583.470
Stoklar		311.215.999	216.830.873
Peşin Ödenmiş Giderler		3.339.119	2.847.042
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		3.339.119	2.847.042
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		160.313	-
Diğer Dönen Varlıklar		56.819.077	40.487.046
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6	56.819.077	40.487.046
Toplam Dönen Varlıklar		1.005.128.313	766.236.932
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		12.388.359	18.575.859
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	12.375.000	18.562.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		13.359	13.359
Finansal Yatırımlar	4	149.015.894	187.912.982
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	186.720.483	182.937.923
Maddi Duran Varlıklar	7	738.155.312	748.597.403
- Arazi ve Arsalar		183.225.000	183.225.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		13.473.300	14.045.311
- Binalar		97.816.802	100.332.512
- Tesis, Makine ve Cihazlar		408.795.200	426.957.150
- Taşıtlar		497.569	623.151
- Mobilya ve Demirbaşlar		13.945.049	13.072.293
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		20.402.392	10.341.986
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	16.102.166	3.036.776
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.621.225	8.825.241
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.621.225	8.825.241
Peşin Ödenmiş Giderler		5.969.147	3.092.444
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		5.969.147	3.092.444
Toplam Duran Varlıklar		1.119.972.586	1.152.978.628
Toplam Varlıklar		2.125.100.899	1.919.215.560

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 27 Ekim 2021 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	315.238.200	187.878.293
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		315.238.200	187.878.293
- Banka Kredileri		315.238.200	187.878.293
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	46.989.957	41.956.376
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli			
Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		46.989.957	41.956.376
- Banka Kredileri		40.806.975	40.449.917
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		6.182.982	1.506.459
Diğer Finansal Yükümlülükler		27.333	46.394
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		27.333	46.394
Ticari Borçlar		559.421.000	441.564.165
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	48.977.318	56.797.551
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	21	510.443.682	384.766.614
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		6.464.640	3.875.430
Diğer Borçlar		8.881.364	18.425.450
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	1.831.338	6.125.164
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	22	7.050.026	12.300.286
Ertelenmiş Gelirler		89.030	23.140
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		89.030	23.140
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	134.497
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.219.086	1.047.758
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.219.086	1.047.758
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		76.212	45.825
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		76.212	45.825
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		938.406.822	694.997.328
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	81.570.791	78.891.714
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		81.570.791	78.891.714
- Banka Kredileri		70.824.502	77.400.855
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		10.746.289	1.490.859
Ticari Borçlar		7.105.416	18.485.589
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	21	7.105.416	18.485.589
Uzun Vadeli Karşılıklar		41.889.335	36.169.930
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		41.889.335	36.169.930
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	9	24.503.793	29.057.195
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		155.069.335	162.604.428
Toplam Yükümlülükler		1.093.476.157	857.601.756

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.031.624.742	1.061.613.804
Ödenmiş Sermaye	10	44.951.051	44.951.051
Sermaye Düzeltmesi Farkları	10	16.513.550	16.513.550
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)/Gelirler		508.631.438	559.683.646
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları		303.874.939	317.157.291
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme (Azalışları)/Artışları	7	325.166.906	336.915.821
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(21.291.967)	(19.758.530)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		88.265.372	89.079.638
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazancı	4	116.491.127	153.446.717
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)/Gelirler		18.831.254	15.102.327
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Zarar/Karda Sınıflandırılacak Paylar		18.831.254	15.102.327
Diğer Kazançlar/(Kayıplar)		(1.326.243)	(1.326.243)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		66.621.303	64.510.334
- Yasal Yedekler		66.621.303	64.510.334
Geçmiş Yıllar Karları		348.736.673	321.991.686
Net Dönem Karı		28.665.716	40.187.453
Toplam Özkaynaklar		1.031.624.742	1.061.613.804
Toplam Kaynaklar		2.125.100.899	1.919.215.560

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	11	1.876.051.067	675.783.273	1.482.119.720	514.798.126
Satışların Maliyeti	11	(1.656.663.399)	(617.152.642)	(1.291.601.359)	(460.194.205)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		219.387.668	58.630.631	190.518.361	54.603.921
Brüt Kar		219.387.668	58.630.631	190.518.361	54.603.921
Genel Yönetim Giderleri	12	(47.932.881)	(16.373.529)	(40.417.634)	(13.471.974)
Pazarlama Giderleri	12	(118.984.729)	(37.607.984)	(98.068.297)	(32.810.820)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	12	(12.812.835)	(4.442.585)	(11.299.899)	(4.360.831)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	42.460.291	6.142.915	40.397.234	21.176.200
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(14.681.701)	(4.665.007)	(20.583.987)	(10.644.488)
Esas Faaliyet Karı		67.435.813	1.684.441	60.545.778	14.492.008
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	12.774.673	1.339.904	7.507.015	1.232.934
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	(72.896)	(67.762)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	10.520.550	4.812.700	11.343.642	3.921.103
Finansman Geliri/(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		90.658.140	7.769.283	79.396.435	19.646.045
Finansman Gelirleri	15	3.019.642	170.491	2.232.418	597.350
Finansman Giderleri	15	(66.266.765)	(19.881.304)	(47.825.460)	(21.542.553)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		27.411.017	(11.941.530)	33.803.393	(1.299.158)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		1.254.699	6.106.987	4.871.386	8.507.722
- Dönem Vergi Gideri	9	(846.060)	156.075	(422.926)	60.487
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	9	2.100.759	5.950.912	5.294.312	8.447.235
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		28.665.716	(5.834.543)	38.674.779	7.208.564
Dönem Karı		28.665.716	(5.834.543)	38.674.779	7.208.564
Pay Başına Kazanç	16	0,6377	(0,1298)	0,8604	0,1604
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kazanç		0,6377	(0,1298)	0,8604	0,1604

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı				
Kar veya Zararda				
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(39.026.467)	(724.375)	132.920.802	47.272.869
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kayıpları	(2.044.582)	136.166	(2.735.205)	52.693
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda				
Sınıflandırılmayacak Paylar	(537.440)	4.857.386	20.591.351	281.292
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	5 (702.372)	(30.992)	(529.909)	(28.501)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kazanç/(Kayıpları)	5 164.932	4.888.378	21.121.260	309.793
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıklar Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları	4 (38.897.088)	(6.097.813)	120.374.650	49.195.142
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	2.452.643	379.886	(5.309.994)	(2.256.258)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	9 511.145	74.995	547.040	(10.540)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları, Vergi Etkisi	9 1.941.498	304.891	(5.857.034)	(2.245.718)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	3.728.927	(138.030)	6.319.314	3.662.963
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar	3.728.927	(138.030)	6.319.314	3.662.963
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları (Kayıpları)	5 3.728.927	(138.030)	6.319.314	3.662.963
Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir	(35.297.540)	(862.405)	139.240.116	50.935.832
Toplam Kapsamlı (Gider)/Gelir	(6.631.824)	(6.696.948)	177.914.895	58.144.396

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
			Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların yeniden ölçüm gerçeğe uygun değer kazancı	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Diğer kazanç/ kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler				
Önceki Dönem													
1 Ocak - 30 Eylül 2020													
Dönem Başı Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	353.044.854	(13.635.627)	56.423.337	44.384.831	9.133.658	(1.768.324)	62.790.880	291.729.092	34.679.832	898.247.134	
Transferler	-	-	(12.127.176)	-	-	(520.450)	-	-	-	47.327.458	(34.679.832)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(2.188.163)	114.517.616	20.591.351	6.319.314	-	-	-	38.674.779	177.914.897	
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.674.779	38.674.779	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(2.188.163)	114.517.616	20.591.351	6.319.314	-	-	-	-	139.240.118	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	1.719.454	(21.161.550)	-	(19.442.096)	
Dönem Sonu Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	340.917.678	(15.823.790)	170.940.953	64.455.732	15.452.972	(1.768.324)	64.510.334	317.895.000	38.674.779	1.056.719.935	
Cari Dönem													
1 Ocak -30 Eylül 2021													
Dönem Başı Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	336.915.821	(19.758.530)	153.446.717	89.079.638	15.102.327	(1.326.243)	64.510.334	321.991.686	40.187.453	1.061.613.804	
Transferler	-	-	(11.748.915)	-	-	(276.826)	-	-	-	52.213.194	(40.187.453)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(1.533.437)	(36.955.590)	(537.440)	3.728.927	-	-	-	28.665.716	(6.631.824)	
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.665.716	28.665.716	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(1.533.437)	(36.955.590)	(537.440)	3.728.927	-	-	-	-	(35.297.540)	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	2.110.969	(25.468.207)	-	(23.357.238)	
Dönem Sonu Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	325.166.906	(21.291.967)	116.491.127	88.265.372	18.831.254	(1.326.243)	66.621.303	348.736.673	28.665.716	1.031.624.742	

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(33.537.130)	(29.554.348)
Dönem Karı		28.665.716	38.674.779
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		28.665.716	38.674.779
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:		54.247.499	46.813.031
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7	39.344.270	39.250.805
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		289.187	120.680
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		289.187	120.680
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		7.202.162	4.664.779
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.202.162	4.664.779
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler	14.i	(8.297.498)	(4.919.379)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		43.510.401	19.620.127
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(6.531.417)	(3.855.416)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		50.041.818	23.475.543
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(15.654.421)	4.044.044
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(10.520.550)	(11.343.642)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	(10.520.550)	(11.343.642)
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.254.699)	(4.871.386)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(96.209)	(44.665)
Kar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(275.144)	291.668
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(112.351.460)	(113.383.162)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(104.526.489)	(86.078.678)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış		(105.890.782)	(92.150.234)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış		1.364.293	6.071.556
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(2.770.244)	(2.182.220)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		(2.770.244)	(2.182.220)
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(94.385.126)	(78.362.980)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış)		(492.077)	2.972.510
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		108.842.131	47.767.972
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)		(10.725.973)	10.837.003
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış)/Artış		119.568.104	36.930.969
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)		1.755.998	5.058.611
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(5.250.260)	9.960.321
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		(5.250.260)	9.960.321
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		65.890	3.587
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(15.591.283)	(12.522.285)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış		(15.621.671)	(12.495.766)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış		30.388	(26.519)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:		(29.438.245)	(27.895.352)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.522.799)	(1.834.627)
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)		(1.140.870)	(377.578)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		(435.216)	553.209

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		1.996.176	(68.675.125)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		-	3.051.587
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.967.245	74.636
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.967.245	74.636
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(29.780.031)	(36.171.046)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(26.295.992)	(32.367.532)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.484.039)	(3.803.514)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		2.247.313	(40.782.672)
- İlişkili Tarafalara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		8.216.460	(40.782.672)
- Verilen Diğer Nakite Avans ve Borçlar		(5.969.147)	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		3.092.444	(684.036)
- Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		3.092.444	(684.036)
Alınan Temettüleri		17.937.788	1.980.990
Alınan Faiz		6.531.417	3.855.416
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		31.453.295	81.918.518
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		439.800.011	153.251.053
- Kredilerden Nakit Girişleri		439.800.011	153.251.053
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(326.206.858)	(34.951.456)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(326.187.797)	(34.951.456)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(19.061)	-
İlişkili Tarafardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		(1.108.826)	(7.022.396)
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.802.472)	(1.175.493)
Ödenen Temettüleri	3	(26.542.239)	(4.050.000)
Ödenen Faiz		(47.686.321)	(24.133.190)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış		(87.659)	(16.310.955)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		8.134	1.329.649
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış		(79.525)	(14.981.306)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		361.785	15.456.092
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		282.260	474.786

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket"), ana faaliyet konusu ağırlıklı olarak süt ve süt mamülleri (peynir, yoğurt vs.) olmak üzere meyve suları, sos ve toz ürünlerinin üretimi ile satışını gerçekleştirmektedir. Şirket'in üretim tesisleri İzmir - Pınarbaşı, Eskişehir - Organize Sanayi Bölgesi ve Şanlıurfa - Organize Sanayi Bölgesi'nde bulunmaktadır. Şirket'in merkezi İzmir'dedir. Şirket, 1973 yılında kurulmuş olup gıda sektörünün öncü markalarından olan "Pınar" şemsiyesi altında ve "Pınar" markalı ürünlerle pazarda yer almaktadır.

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin net yurtiçi satışının yaklaşık %99'unu (1 Ocak - 30 Eylül 2020: %98) Yaşar grubu şirketlerinden ve Şirket'in iştiraki olan Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş.'ye ("YBP"), yurtdışı satış ve dağıtımının tamamını ise Yaşar grubu şirketlerinden Yaşar Dış Ticaret A.Ş.'ye ("YDT") yapmaktadır (Dipnot 3).

Şirket payları Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %61,41 (31 Aralık 2020: %61,41) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 10).

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.163'dir (31 Aralık 2020: 1.013).

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

Yunus Emre Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 317
Bornova/İzmir

Şirket'in faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara dönem finansal tabloları önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayla tercih etmiştir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 standardına uygun olarak hazırlamıştır. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve Türkiye’de yerleşik iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak, kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamakta olup, finansal tabloları TFRS’lere uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak yeniden düzenlenmiştir.

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal yatırımlar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 17).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları “İşletmenin Sürekliliği” ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır. 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Şirket'in bağlı ortaklığı bulunmadığından finansal tablolarda konsolidasyon söz konusu değildir. Bununla birlikte, iştiraklerdeki yatırımlar, ilk kayda alındıkları tarihte elde etme maliyeti üzerinden sonraki dönemlerde ise özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Şirket'in genel olarak oy hakkının %20 ila %50'sine sahip olduğu veya Şirket'in, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Şirket ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da; işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir.

Özkaynak yöntemine göre, iştiraklerin satın alım sonrasındaki vergi sonrası toplam kapsamlı gelir/(gideri) Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde Şirket'in toplam kapsamlı gelir/(giderine) yansıtılmaktadır. Öte yandan iştiraklerin kendi finansal tablolarında özkaynaklar içinde muhasebeleştirilen finansal varlıkların makul değer değişimleri, nakit akış riskinden korunma işlemlerinin makul değer değişimleri, maddi duran varlık değerlemesi, bunlar üzerinden hesaplanan amortisman ve söz konusu varlıkların finansal tablolardan çıkartılması gibi işlemler, Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde Şirket'in özkaynaklar değişim ve diğer kapsamlı gelir tablolarına yansıtılır. İştiraklerden alınan ya da alınacak olan temettüleri yatırımın defter değerinde bir azalma olarak muhasebeleştirilir.

Şirket, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Şirket'in önemli etkisinin sona ermesi üzerine özsermaye yöntemine devam edilmemektedir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra maliyet olarak gösterilmektedir. Önemli etkinliğin kaybına neden olmayan iştirakteki hisse oranındaki azalma nispetinde, daha önce kapsamlı gelir/(gider) içerisinde muhasebeleştirilmiş tutarlar, ilgili TFRS hükümlerine göre uygunsa net dönem kar/(zararı) ve birikmiş kar ile ilişkilendirilir (Dipnot 5).

Yabancı para çevrimi

i) *Fonksiyonel ve raporlama para birimi*

Şirket ve her bir iştirakin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Ara dönem özet finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) *İşlemler ve bakiyeler*

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın korunması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

iii) *Yabancı ülkedeki iştirakin finansal tablolarının çevrimi*

Şirket'in iştiraki konumunda olan ve Almanya'da faaliyet gösteren Pınar Foods'un finansal tabloları bulunduğu ülkenin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup TFRS'ye uyarlanmıştır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren söz konusu iştirakin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları, kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1 Avro karşılığı 10,3135 TL (31 Aralık 2020: 9,0079 TL), aynı tarih itibarıyla sona eren 9 aylık dönem için ortalama 1 Avro karşılığı ise 9,6672 TL'dir (1 Ocak- 30 Eylül 2020: 7,5605 TL). Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirakin açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi ve ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirden kar/zararda sınıflandırılacak paylar" içerisinde takip edilmektedir.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) **30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6. Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.8 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler neticesinde Şirket'in faaliyetleri genel olarak olumlu etkilenmiştir. Ancak Şirket yönetimi tarafından yine de bazı aksiyonlar alınmıştır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.8 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar ve maddi duran varlıklarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

i) *Araziler, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi*

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlendirilmesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin makul değerlerindeki değişime bağlıdır.

Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine tesis ve cihazların değerlendirme tarihlerinden itibaren hesaplanan ilgili birikmiş amortismanları sonrası taşınan değerlerinin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır.

2.10 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Şirket yönetimi, ara dönem özet finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri*

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
YBP ⁽¹⁾	389.492.371	335.839.739
YDT ⁽²⁾	231.070.368	153.578.067
Diğer	2.036	-
	620.564.775	489.417.806

(1) İştirak

(2) Ana ortak tarafından kontrol edilen ilişkili taraf

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan olan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2020: 2 ay).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 170.800.577 TL'dir (31 Aralık 2020: 135.139.444 TL).

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yaşar Holding ⁽¹⁾	8.328.844	10.352.093
Diğer	38.376	44.087
	8.367.220	10.396.180

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'ten 8.328.844 TL tutarında kısa vadeli diğer alacakları, Şirket tarafından bir finans kuruluşundan temin edilip Yaşar Holding'e aynı koşullarda devredilen kredi borçlarının anapara ve faiz tahakkuku tutarlarından oluşmakta olup, söz konusu kredinin etkin faiz oranı yıllık %22,03'dür (31 Aralık 2020: 8.332.318 TL, yıllık etkin faiz oranı %18,42'dir).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'ten 2.019.775 TL tutarında ticari olmayan alacakları mevcut olup, yıllık etkin faiz oranı %20,25'tir.

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

Yaşar Holding	12.375.000	18.562.500
	12.375.000	18.562.500

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar, Şirket tarafından bir finans kuruluşundan temin edilip Yaşar Holding'e aynı koşullarda devredilen uzun vadeli kredi borçlarının anapara ve faiz tahakkuku tutarlarından oluşmaktadır. Söz konusu kredinin etkin faiz oranı yıllık %22,03'dür (31 Aralık 2020: %18,42).

(1) Ana Ortak

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Çamlı Yem") (2)	23.188.844	15.985.414
Yaşar Holding	7.334.306	6.100.474
HDF FZCO (2)	6.310.680	4.602.974
YDT	4.689.799	-
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji") (1)	4.366.556	2.867.038
Yadex International GmbH ("Yadex") (2)	78.607	24.358.626
Diğer	3.008.526	2.883.025
	48.977.318	56.797.551

Çamlı Yem ve Yadex'e olan ticari borçlar, ağırlıklı olarak, sırasıyla yurt içi ve yurt dışından hammadde alımlarından kaynaklanmaktadır.

e) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

Yaşar Eğitim ve Kültür Vakfı	-	777.149
Yaşar Holding	-	327.428
Diğer	1.831.338	5.020.587
	1.831.338	6.125.164

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçların diğer kısmı, 25 Mart 2021, 25 Mart 2020 tarihlerinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantı'larında alınan kararlara istinaden 1.831.338 TL olan yönetim kuruluna ödenecek kar paylarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 25 Mart 2020, 28 Mart 2019, 30 Mart 2018 ve 30 Mart 2017 tarihlerinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantı'larında alınan kararlara istinaden 5.016.338 TL olan Yönetim Kurulu'na ödenecek kar paylarından oluşmaktadır).

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz 30 Eylül 2020
YBP	1.610.738.912	577.210.408	1.240.912.871	421.673.065
YDT	255.481.328	95.981.932	221.212.768	81.909.481
Diğer	1.334.860	106.817	434.268	162.853
	1.867.555.100	673.299.157	1.462.559.907	503.745.399

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin büyük bir kısmının yurtiçi satışını iştiraki ve Yaşar Grubu şirketi olan YBP'ye, yurtdışı satışını ise Yaşar Grubu şirketlerinden YDT'ye yapmaktadır.

(1) İştirak

(2) Ana ortak tarafından kontrol edilen ilişkili taraf

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz 30 Eylül 2020
YDT	13.645.851	4.862.562	9.995.947	3.822.300
YBP	489.893	165.476	465.914	211.868
Pınar Et	397.662	7.724	175.417	91.762
Çamlı Yem	339.015	106.884	322.784	123.767
Diğer	406.307	140.231	314.623	115.110
	15.278.728	5.282.877	11.274.685	4.364.807

c) İlişkili taraflardan sağlanan finansman ve yatırım faaliyetlerinden gelirler:

Yaşar Holding	4.319.672	1.329.402	5.993.564	3.831.958
	4.319.672	1.329.402	5.993.564	3.831.958

Finansman ve yatırım faaliyetlerinden gelirler ise, Şirket'in ticari olmayan alacakları ile ilgili vade farkı ve faiz gelirlerinden ve aynı koşullarda devrettiği borçlanmaların faiz gelirinden oluşmaktadır.

d) İlişkili taraflardan sağlanan finansman giderleri:

Yaşar Holding	40.865	11.590	433.155	138.566
YBP	-	-	433.155	138.566
YDT	-	-	60.000	20.000
	40.865	11.590	926.310	297.132

e) İlişkili taraflardan alınan ve tahakkuk eden temettüleri:

Pınar Et	8.286.663	-	4.906.577	-
YBP (*)	7.322.027	-	-	-
Desa Enerji (*)	2.318.263	-	1.968.188	-
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	10.835	-	12.802	-
	17.937.788	-	6.887.567	-

(*) İştirak (Dipnot 5).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) İlişkili taraflardan sağlanan esas faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
YDT	15.013.922	1.956.601	20.828.699	10.136.602
YBP	2.714.231	445.631	1.746.931	624.117
Çamlı Yem	1.413.848	471.334	1.257.653	418.794
Diğer	2.867	2.867	-	-
	19.144.868	2.876.433	23.833.283	11.179.513

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin önemli bir kısmı ihracat alacaklarından kaynaklanan kur farkı gelirleri ile YBP ve Çamlı Yem'den alınan bina ve araç kira gelirlerinden oluşmaktadır.

g) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden diğer giderler:

YDT	17.233.537	3.313.424	15.925.815	8.928.357
Çamlı Yem	1.155.634	335.889	454.447	165.284
Yadex	648.633	50.239	350.287	153.882
Yaşar Holding	267.681	69.086	119.345	-
Diğer	490.276	410.744	38.163	15.067
	19.795.761	4.179.382	16.888.057	9.262.590

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin önemli bir kısmı Şirket'in ilişkili taraflarına ticari borçlarına ilişkin vade farkı, faiz ve kur farkı giderlerinden oluşmaktadır.

h) İlişkili taraflardan yapılan mal ve enerji alımları:

Desa Enerji	28.421.766	11.389.463	20.770.961	7.387.538
Çamlı Yem	23.613.969	6.885.953	19.867.828	6.007.736
Hedef Ziraat Ticaret A.Ş.	8.865.229	2.995.599	6.507.363	1.290.067
Yadex	-	-	19.525.929	13.112.917
Diğer	830.042	281.440	554.949	304.092
	61.731.006	21.552.455	67.227.030	28.102.350

Şirket, Desa Enerji'den buhar ve elektrik almakta ve Yadex aracılığıyla yurtdışından hammadde ithal etmektedir. Çamlı Yem'den yapılan alımlar ise hammadde alımlarından oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yaşar Holding	18.693.708	6.748.157	15.198.315	5.167.129
YBP	14.093.988	5.900.481	11.703.958	4.401.970
YDT	12.334.544	4.440.455	10.281.248	3.736.191
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yabim")	3.451.781	1.019.327	2.920.216	785.467
Diğer	4.453.085	1.851.882	6.244.148	2.923.986
	53.027.106	19.960.302	46.347.885	17.014.743

YDT'den yapılan hizmet alımları ağırlıklı olarak yurt dışı satışlara ait çeşitli ihracat masraflarının yansıtılmalarından ve hizmet komisyonlarından oluşmaktadır. Yaşar Holding'ten yapılan hizmet alımları ise muhtelif hizmetler ve danışmanlık bedelleri ile ilişkilidir. Şirket'in grup şirketi ve iştiraki olan YBP'den hizmet alımları, Şirket'e yansıtılan tanıtım ve reklam hizmetleri ile promosyon giderlerinden oluşmaktadır.

i) İlişkili taraflara temettü ve kar payları:

Yaşar Holding	12.835.814	-	10.627.502	-
Yaşar Eğitim Vakfı	890.000	-	777.149	-
Diğer	1.573.339	-	1.365.696	-
	15.299.153	-	12.770.347	-

Şirket'in, 25 Mart 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2021 yılı içerisinde 23.357.238 TL (30 Eylül 2020: 19.442.096 TL) tutarında temettü ve kar payı dağıtmasına karar verilmiştir. Dağıtılan temettü tutarının 8.058.085 TL'lik kısmı diğer pay sahiplerine ödenmiştir. (30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla dağıtılan temettü tutarının 6.671.749 TL'lik kısmı diğer pay sahiplerine ödenmiştir.)

j) İlişkili taraflara yapılan bağışlar:

Yaşar Eğitim Vakfı	4.320	4.320	1.888.300	384.000
	4.320	4.320	1.888.300	384.000

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

k) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler yönetim kurulu üyeleri ile direktör ve üzeri yönetici kadrosundan oluşmakta olup, bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Toplam kısa vadeli faydalar	8.323.329	2.504.415	6.103.408	1.682.769
Diğer uzun vadeli faydalar	517.222	391.740	136.123	24.052
	8.840.551	2.896.155	6.239.531	1.706.821

Toplam kısa vadeli faydaların 1.565.000 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 1.358.792 TL) tutarındaki kısmı Olağan Genel Kurul'da alınan karara göre Yönetim Kurulu tahsisatından oluşmaktadır.

l) İlişkili taraflara verilen kefaletler:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflara verilen kefaleti bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Şirket'in ana ortağı Yaşar Holding'in, yurt dışında ihraç etmiş olduğu ve Şirket'in garantör olarak katıldığı tahvil bedeli, 6 Nisan 2020 tarihinde Yaşar Holding tarafından ödenerek kapatılmış olup, Şirket'in kefaleti sona ermiştir).

m) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Yaşar Holding, YDT ve YBP'nin garantör olarak sağladığı 92.717.064 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2020: YBP, YDT ve Yaşar Holding'in garantör olarak sağladığı 106.736.309 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır).

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	149.015.894	187.912.982
	149.015.894	187.912.982

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	TL	(%)	TL	(%)
Pınar Et	85.853.704	12,58	126.905.398	12,58
Pınar Su	30.516.871	8,77	29.181.512	8,77
Çamlı Yem	30.148.186	5,47	29.261.809	5,47
YDT	2.324.560	0,93	2.391.690	0,93
Bintur	153.212	1,33	153.212	1,33
Diğer	19.361	-	19.361	-
	149.015.894		187.912.982	

Pınar Et ve Pınar Su hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; Çamlı Yem, YDT ve Bintur ise genel kabul görmüş değerleme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak elde edilmiş gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	187.912.982	85.837.114
Gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı):		
Pınar Et	(41.051.694)	94.478.867
Pınar Su	1.335.359	22.661.821
Çamlı Yem	886.377	2.876.847
YDT	(67.130)	350.980
Bintur	-	6.133
30 Eylül	149.015.894	206.211.762

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar gerçeğe uygun değer fonunun 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri ise aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	153.446.717	56.423.337
Gerçeğe uygun değer azalışı	(38.897.088)	120.374.650
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar makul değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 9)	1.941.498	(5.857.034)
30 Eylül	116.491.127	170.940.953

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	TL	(%)	TL	(%)
YBP	140.205.408	31,82	144.107.953	31,82
Desa Enerji	17.719.941	30,52	14.781.666	30,52
Pınar Foods	28.795.134	44,94	24.048.304	44,94
	186.720.483		182.937.923	

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştiraklerinin faaliyet konuları ve kuruluş yerleri aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri
- YBP	Pazarlama ve dağıtım	Türkiye
- Desa Enerji	Enerji üretimi	Türkiye
- Pınar Foods	Pazarlama ve dağıtım	Almanya

Aşağıdaki tablolar Şirket'in iştirakleri için özetlenmiş finansal bilgileri sunmaktadır. Açıklanan bilgiler ilgili iştiraklerin finansal tablolarında sunulmuş olan tutarlarını yansıtır ve bu tutarlar Şirket'in payları değildir. Bunlar muhasebe politikalarındaki farklılıkların değiştirilmesini yansıtmayacak şekilde değiştirilmiştir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

Özet Finansal Durum Tablosu	YBP		Desa Enerji		Pınar Foods	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar						
<i>Nakit ve Nakit Benzerleri</i>	27.987.459	54.136.095	9.547.704	7.186.809	2.093.469	38.065.332
<i>Diğer Dönen Varlıklar</i>	586.843.535	428.529.494	21.687.236	11.829.521	64.224.573	21.478.896
Toplam Dönen Varlıklar	614.830.994	482.665.589	31.234.940	19.016.330	66.318.042	59.544.227
Duran Varlıklar	589.304.965	593.296.580	41.177.617	43.979.183	64.489	6.447.585
Kısa Vadeli Yükümlülükler						
<i>Finansal Yükümlülükler (Ticari Borçlar Hariç)</i>	48.297.232	49.410.302	-	42.996	-	1.601.513
<i>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	661.326.874	521.106.972	13.234.891	12.673.751	2.307.912	5.981.936
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	709.624.106	570.517.274	13.234.891	12.716.747	2.307.912	7.583.449
Uzun Vadeli Yükümlülükler						
<i>Finansal Yükümlülükler (Ticari Borçlar Hariç)</i>	22.115.194	17.140.652	-	739.485	-	4.896.335
<i>Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>	31.776.269	35.419.414	1.117.571	1.106.561	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	53.891.463	52.560.066	1.117.571	1.846.046	-	4.896.335
Net Varlıklar	440.620.390	452.884.829	58.060.095	48.432.720	64.074.620	53.512.029

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

<i>Defter Değerlerinin Mutabakatı</i>	YBP		Desa Enerji		Pınar Foods	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak Net Varlıkların Açılış Değeri	452.884.829	277.702.028	48.432.720	54.718.897	53.512.029	35.860.990
Dönem kar/(zararı)	16.053.986	34.509.708	16.596.283	9.870.540	2.264.849	4.333.566
Diğer kapsamlı gelir	(3.404.864)	140.673.093	-	179.531	-	-
Ödenen temettü	(24.913.561)	-	(6.968.908)	(6.336.248)	-	-
Sermaye azaltımı	-	-	-	(10.000.000)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	8.297.742	13.317.473
Net Varlıkların Kapanış Değeri	440.620.390	452.884.829	58.060.095	48.432.720	64.074.620	53.512.028
Grubun payı %	%31,82	%31,82	%30,52	%30,52	%44,94	%44,94
Grubun TL Payı	140.205.408	144.107.953	17.719.941	14.781.666	28.795.134	24.048.304
Defter Değeri	140.205.408	144.107.953	17.719.941	14.781.666	28.795.134	24.048.304

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

<i>Özet Kapsamlı Gelir Tablosu</i>	YBP		Desa Enerji		Pınar Foods	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Hasılat	2.511.536.475	1.983.641.421	85.748.317	60.009.283	111.322.381	96.618.543
Faiz Geliri	-	-	1.257.122	597.622	-	-
Amortisman ve İtfa	(13.314.212)	(13.280.698)	(5.618.501)	(4.496.739)	(55.834)	(27.106)
Faiz Gideri	(9.961.393)	(11.053.982)	-	-	-	-
Gelir Vergisi Gideri	(12.150.124)	(7.564.996)	-	-	(1.115.523)	(1.578.673)
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	16.053.986	21.606.719	16.596.283	9.776.077	2.264.849	3.205.184
Dönem Karı	16.053.986	21.606.719	16.596.283	9.776.077	2.264.849	3.205.184
Diğer Kapsamlı (Gider)/ Gelir	(3.404.864)	64.725.461	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	12.649.122	86.332.18s0	16.596.283	9.776.077	2.264.849	3.205.184

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

İştiraklerin 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	182.937.923	120.655.150
İştiraklerin karlarındaki pay - net	164.932	11.343.642
İştirakler gerçeğe uygun değer fonu artışı/ (azalışı) - net	10.520.550	21.121.260
İştiraklerden temettü geliri (Dipnot 3.ii.e)	(9.640.290)	(1.968.188)
İştirakler tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları - net	(702.372)	(529.909)
Yabancı para çevrim farkları	3.728.927	6.319.314
İştirak sermaye azaltımı	-	(3.051.587)
Stoklar üzerindeki gerçekleşmemiş karların net etkisinin silinmesi	(289.187)	(120.680)
30 Eylül	186.720.483	153.769.002

DİPNOT 6 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:		
Devreden Katma Değer Vergisi	52.373.524	37.485.137
Gelir tahakkukları	4.440.779	2.997.838
Diğer	4.774	4.071
	56.819.077	40.487.046

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet değeri:				
Araziler	183.225.000	-	-	183.225.000
Binalar ve yerüstü düzenleri	118.802.015	437.919	-	119.239.934
Makine, tesis ve cihazlar	506.497.707	12.889.541	(616.148)	518.771.100
Taşıt araçları	7.015.336	-	-	7.015.336
Döşeme ve demirbaşlar	64.500.998	2.908.126	(39.326)	67.369.798
Yapılmakta olan yatırımlar	10.341.986	10.060.406	-	20.402.392
	890.383.042	26.295.992	(655.474)	916.023.560
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	(4.424.192)	(3.525.640)	-	(7.949.832)
Makine, tesis ve cihazlar	(79.540.557)	(30.900.531)	465.188	(109.975.900)
Taşıt araçları	(6.392.185)	(125.582)	-	(6.517.767)
Döşeme ve demirbaşlar	(51.428.705)	(2.034.084)	38.040	(53.424.749)
	(141.785.639)	(36.585.837)	503.228	(177.868.248)
Net defter değeri	748.597.403			738.155.312

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen ilavelerin önemli bir kısmı Şirket'in yeni yatırımlarına istinaden alınan paletleme robotu, kolileme makinesi ve laktozsuz enzim dozajlama ünitesi yatırımlarından oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Yeniden değerlendirilmiş değer/ maliyet değeri:					
Araziler	183.225.000	-	-	-	183.225.000
Binalar ve yerüstü düzenleri	106.683.235	538.704	-	-	107.221.939
Makine, tesis ve cihazlar	485.872.827	11.218.187	(18.832)	3.651.609	500.723.791
Taşıt araçları	7.044.478	-	(29.143)	-	7.015.335
Döşeme ve demirbaşlar	59.337.000	5.128.876	(376.286)	-	64.089.590
Yapılmakta olan yatırımlar	6.380.645	15.481.765	-	(3.651.609)	18.210.801
	848.543.185	32.367.532	(424.261)	-	880.486.456
Birikmiş amortismanlar:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	-	(3.258.500)	-	-	(3.258.500)
Makine, tesis ve cihazlar	(39.015.919)	(30.287.895)	13.583	-	(69.290.231)
Taşıt araçları	(6.253.885)	(125.582)	29.143	-	(6.350.324)
Döşeme ve demirbaşlar	(49.555.764)	(1.888.736)	351.564	-	(51.092.936)
	(94.825.568)	(35.560.713)	394.290	-	(129.991.991)
Net defter değeri	753.717.617				750.494.465

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen ilavelerin önemli bir kısmı Şirket'in yeni yatırımlarına istinaden makine, tesis ve cihaz yatırımlarından oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet değeri:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	5.001.833	3.506.126	(1.718.789)	6.789.170
Taşıtl araçları	4.397.671	13.348.429	-	17.746.100
	9.399.504	16.854.555	(1.718.789)	24.535.270
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	(4.343.326)	(1.355.878)	1.703.550	(3.995.654)
Taşıtl araçları	(2.019.402)	(2.418.048)	-	(4.437.450)
	(6.362.728)	(3.773.926)	1.703.550	(8.433.104)
Net defter değeri	3.036.776			16.102.166
	1 Ocak 2020	İlaveler		30 Eylül 2020
Maliyet değeri:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	3.280.008		2.626.533	5.906.541
Taşıtl araçları	2.610.723		1.438.672	4.049.395
	5.890.731		4.065.205	9.955.936
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	(2.446.531)		(2.058.970)	(4.505.501)
Taşıtl araçları	(878.740)		(983.395)	(1.862.135)
	(3.325.271)		(3.042.365)	(6.367.636)
Net defter değeri	2.565.460			3.588.300

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 31.062.622 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 30.103.145 TL) satılan malın maliyetine, 397.854 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 437.279 TL) stok maliyetlerine, 3.248.462 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 4.256.648 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 12), 3.865.040 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 3.799.245 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 12) ve 770.292 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 654.488 TL) ise araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 12).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Arazi, binalar ve yer üstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	336.915.821	353.044.854
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(14.686.143)	(15.158.970)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	2.937.228	3.031.794
30 Eylül	325.166.906	340.917.678

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

İlişkili olmayan taraflardan:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	315.238.200	187.878.293
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	40.806.975	40.449.917
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.182.982	1.506.459
Kısa vadeli finansal borçlar	362.228.157	229.834.669
Uzun vadeli krediler	70.824.502	77.400.855
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.746.289	1.490.859
Uzun vadeli finansal borçlar	81.570.791	78.891.714
	443.798.948	308.726.383

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler (*)	18,33	18,09	246.365.201	148.958.784	246.365.201	148.958.784
ABD Doları krediler (*)	0,99	0,74	7.500.000	5.000.000	66.324.750	36.702.500
Avro kiralama borçları	3,71	3,71	247.079	246.118	2.548.249	2.217.009
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	17,13	15,01	40.806.975	40.449.917	40.806.975	40.449.917
Toplam kısa vadeli krediler					356.045.175	228.328.210
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler (**)	16,96	15,41	65.303.572	70.933.929	65.303.572	70.933.929
Avro kiralama borçları	3,71	3,71	535.311	717.917	5.520.930	6.466.926
Toplam uzun vadeli krediler					70.824.502	77.400.855

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar sıfır faizli ve sabit faizli spot kredilerden ve değişken faizli ve sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar sıfır faizli ve sabit faizli spot kredilerden ve değişken faizli ve sabit faizli kredilerden oluşmaktadır). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ABD Doları kısa vadeli krediler faiz oranı yıllık %0,99 olan ihracat kredilerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: faiz oranı yıllık %0,74 olan ihracat kredilerinden oluşmaktadır).

(**) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL cinsinden finansal borçlar faiz oranı yıllık %12,95 ve %18,50 arasında olan sabit faizli kredilerden ve faiz oranı yıllık LIBOR+%2,15 olan değişken faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL cinsinden finansal borçlar faiz oranı yıllık %11,55 ve %18,42 arasında olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	846.060	606.104
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(1.006.373)	(471.607)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ (Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)	(160.313)	134.497

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(846.060)	156.075	(422.926)	60.487
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	2.100.759	5.950.912	5.294.312	8.447.235
Toplam vergi (gideri)/ geliri	1.254.699	6.106.987	4.871.386	8.507.722

Türkiye’de Kurumlar vergisi oranı %25’dir (2020: %22). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ödenmektedir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenmiş vergiler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2021 dönemi için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Arazi ve arsalar, bina ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	384.565.765	(59.398.859)	399.251.909	(62.336.088)
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	119.875.903	(24.175.906)	109.653.161	(22.131.357)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	123.785.472	(6.181.734)	163.501.808	(8.123.802)
Yatırım indirimleri (*)	178.653.879	55.387.528	184.486.311	55.791.469
Kıdem tazminatı karşılığı	(39.991.775)	7.998.355	(34.555.141)	6.911.028
Diğer	(9.334.115)	1.866.823	(4.157.777)	831.555
Ertelemiş vergi yükümlülükleri - net		(24.503.793)		(29.057.195)

(*) Şirket, Şanlıurfa, Eskişehir ve İzmir'deki üretim tesislerinde gerçekleştirdiği yatırımlarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgelerine sahiptir. Söz konusu yatırım teşvik belgelerine istinaden Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 55.387.528 TL (31 Aralık 2020: 55.791.469 TL) tutarında yatırım indiriminden gelecek yıllarda faydalanmayı öngörmektedir.

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2021	2020
1 Ocak	(29.057.195)	(36.689.516)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	2.100.759	5.294.312
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	511.145	547.040
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar fonuna verilen	1.941.498	(5.857.034)
30 Eylül	(24.503.793)	(36.705.198)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan belirlenmiştir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile)	80.000.000	80.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	44.951.051	44.951.051

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding (A, B, C)	61,41	27.603.901	61,41	27.603.901
Halka açık kısım (C)	37,95	17.060.367	37,95	17.060.367
Diğer	0,64	286.783	0,64	286.783
Sermaye	100,00	44.951.051	100,00	44.951.051
Sermaye düzeltmesi farkları		16.513.550		16.513.550
Toplam ödenmiş sermaye		61.464.601		61.464.601

16.513.550 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 16.513.550 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca nakit artırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşılabilir. Öte yandan, nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla beheri 1 Kr olan 4.495.105.125 adet (31 Aralık 2020: 4.495.105.125 adet) pay bulunmaktadır.

Şirket sermayesi beheri 1 Kr olan, 172.800 adet A grubu nama, 126.000 adet B grubu nama ve 4.494.806.325 adet C grubu hamiline paylardan oluşmakta olup C grubu hamiline paylar Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Şirket esas sözleşmesinin "Yönetim Kurulu" başlıklı 8. maddesi uyarınca, Şirketin işleri ve idaresi Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde seçilecek 5, 7 ve 9 üyeden oluşan bir Yönetim Kurulu tarafından yürütülür. Yönetim Kurulunun 5 kişiden oluşması halinde 3 üye A grubu, 1 üye B grubu ve 1 üye C grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından, 7 kişiden oluşması halinde 4 üye A grubu, 2 üye B grubu, 1 üye C grubu, pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından, 9 kişiden oluşması halinde 5 üye A grubu, 3 üye B grubu, 1 üye C grubu, pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. Yönetim Kurulu karar verdiği takdirde murahhas üye/üyeler seçebilir. Ancak, Yönetim Kurulu Başkanı ve murahhas üye/üyeler A grubunu temsil eden üyeler arasından seçilir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket'in 25 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar uyarınca, Şirket, 2020 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 23.357.238 TL tutarındaki kısmının temettü ve yönetim kurulu tahsisatı olarak dağıtılmasına karar verilmiştir. Genel Kurul tarafından ödeme zamanının belirlenmesi konusunda yetkilendirilmiş olan Yönetim Kurulu, temettü ödemelerinin 30 Nisan 2021 tarihinde yapılmasına karar vermiştir. Bu kar dağıtım kararına istinaden Şirket 2020 yılı karından 2.110.969 TL tutarında "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedek" ayırmıştır.

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi mamul satışları	2.191.087.610	782.457.360	1.698.898.197	584.837.782
Yurtdışı mamul satışları	255.864.416	95.981.932	221.212.768	81.909.479
Brüt satışlar	2.446.952.026	878.439.292	1.920.110.965	666.747.261
Tenzil: İskontolar	(535.210.731)	(189.200.940)	(414.052.946)	(142.614.408)
İadeler	(35.690.228)	(13.455.079)	(23.938.299)	(9.334.727)
Net satışlar	1.876.051.067	675.783.273	1.482.119.720	514.798.126
Satışların maliyeti	(1.656.663.399)	(617.152.642)	(1.291.601.359)	(460.194.205)
Brüt kar	219.387.668	58.630.631	190.518.361	54.603.921

DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

i. Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Reklam	44.978.048	10.780.386	34.214.453	10.717.269
Personel	13.018.655	4.427.641	10.868.138	3.818.685
Danışmanlık giderleri	9.859.128	3.538.060	8.201.604	2.761.394
Dışarıdan sağlanan hizmetler	9.342.114	3.128.908	7.590.293	2.582.228
Kira	8.904.245	3.298.740	4.948.023	1.614.107
Nakliye	7.091.155	2.853.821	5.896.511	1.961.857
İhracat komisyonları	6.282.903	2.258.128	5.105.369	1.210.854
Bakım Onarım	4.674.480	2.072.962	4.032.301	1.498.890
Amortisman ve itfa payı	3.248.462	766.340	4.256.648	1.630.212
Enerji	1.213.070	478.281	1.197.347	352.190
Diğer	10.372.469	4.004.717	11.757.610	4.663.134
	118.984.729	37.607.984	98.068.297	32.810.820

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

ii. Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel	14.478.884	4.684.967	8.772.132	3.159.213
Dışarıdan sağlanan hizmetler	11.274.132	3.847.522	8.847.991	3.073.205
Danışmanlık ve istişare ücretleri	8.584.582	3.282.260	7.509.982	2.339.329
Amortisman ve itfa payı	3.865.040	1.232.694	3.799.245	1.257.764
Vergiler (Kurumlar vergisi hariç)	1.868.957	349.882	1.723.421	331.436
Bakım onarım	1.863.566	736.001	1.702.681	653.336
Enerji	973.536	343.929	909.364	270.149
Haberleşme	241.198	92.893	194.764	66.441
Diğer	4.782.986	1.803.381	6.958.054	2.321.101
	47.932.881	16.373.529	40.417.634	13.471.974

iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:

Personel	5.407.659	1.826.586	4.204.867	1.449.220
Bakım onarım	4.487.988	1.554.579	4.131.510	1.669.067
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.374.102	502.188	1.635.526	788.972
Amortisman ve itfa payı	770.292	229.890	654.488	248.551
Enerji	93.754	44.264	139.393	41.746
Diğer	679.040	285.078	534.115	163.275
	12.812.835	4.442.585	11.299.899	4.360.831

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

i. Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	36.613.487	4.519.898	36.291.590	19.755.537
Kira geliri	2.555.253	859.134	2.263.944	745.444
Vade farkı	1.770.510	158.586	992.807	313.583
Yardımcı malzeme ve hurda satış geliri	1.062.395	537.688	614.634	229.123
Sigorta hasar tazminatı	330.307	3.976	15.403	3.203
Diğer	128.339	63.633	218.856	129.310
	42.460.291	6.142.915	40.397.234	21.176.200

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

ii. Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri	(6.091.423)	(912.588)	(12.337.468)	(8.141.937)
Faiz ve vade farkı gideri	(3.601.025)	(1.697.734)	(2.904.037)	(1.086.120)
Bağış ve yardımlar	(295.502)	(214.817)	(2.321.013)	(407.643)
Diğer	(4.693.751)	(1.839.868)	(3.021.469)	(1.008.788)
	(14.681.701)	(4.665.007)	(20.583.987)	(10.644.488)

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

i. Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Temettü gelirleri	8.297.498	-	4.919.379	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar üzerinden hesaplanan vade farkı ve faiz gelirleri	4.308.070	1.339.504	2.542.971	1.211.027
Maddi duran varlık satış karı	169.105	400	44.665	21.907
	12.774.673	1.339.904	7.507.015	1.232.934

ii. Yatırım faaliyetlerinden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(72.896)	(67.762)	-	-
	(72.896)	(67.762)	-	-

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

i. Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	2.555.203	83.764	1.010.930	474.221
Faiz geliri	452.837	84.148	319.638	50.941
Kefalet geliri	11.602	2.579	901.850	72.188
	3.019.642	170.491	2.232.418	597.350

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

ii. Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Faiz ve vade farkı gideri	(46.440.793)	(17.582.441)	(20.571.506)	(8.859.336)
Kur farkı gideri	(15.171.741)	(836.665)	(22.667.003)	(11.265.029)
Diğer	(4.654.231)	(1.462.198)	(4.586.951)	(1.418.188)
	(66.266.765)	(19.881.304)	(47.825.460)	(21.542.553)

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAZANÇ

		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net dönem karı	A	28.665.716	(5.834.543)	38.674.779	7.208.564
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	4.495.105.125	4.495.105.125	4.495.105.125	4.495.105.125
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç	A/B	0,6377	(0,1298)	0,8604	0,1604

Pay başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket Yönetim Kurulu'nca herhangi bir kar payı avansı hesaplanmamıştır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	236.096.501	26.680.654	14.687	-	151.699.253	20.620.370	37.237	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	56.885	2.444	3.420	-	48.747	2.444	3.420	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	236.153.386	26.683.098	18.107	-	151.748.000	20.622.814	40.657	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	236.153.386	26.683.098	18.107	-	151.748.000	20.622.814	40.657	-
10. Ticari Borçlar	25.407.477	812.838	1.766.550	-	56.154.820	1.510.693	5.002.895	-
11. Finansal Yükümlülükler	68.872.999	7.500.000	247.079	-	38.919.506	5.000.000	246.118	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler 10+11+12	94.280.476	8.312.838	2.013.629	-	95.074.326	6.510.693	5.249.013	-
14. Ticari Borçlar	7.116.798	-	690.047	-	18.485.589	-	2.052.153	-
15. Finansal Yükümlülükler	5.520.930	-	535.311	-	6.466.925	-	717.917	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler 14+15+16	12.637.728	-	1.225.358	-	24.952.514	-	2.770.070	-
18. Toplam Yükümlülükler 13+17	106.918.204	8.312.838	3.238.987	-	120.026.840	6.510.693	8.019.083	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	129.235.182	18.370.260	(3.220.880)	-	31.721.161	14.112.121	(7.978.426)	-
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	129.235.182	18.370.260	(3.220.880)	-	31.721.161	14.112.121	(7.978.426)	-
22. Döviz Hedge’i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkları Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	255.864.416	29.994.976	428.676	12.638.528	307.693.250	39.362.198	2.318.164	14.207.386
26. İthalat	24.755.020	-	2.560.734	-	62.184.960	-	7.746.236	-

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2021

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	16.245.372	(16.245.372)	16.245.372	(16.245.372)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	16.245.372	(16.245.372)	16.245.372	(16.245.372)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.321.855)	3.321.855	(3.321.855)	3.321.855
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.321.855)	3.321.855	(3.321.855)	3.321.855
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	12.923.517	(12.923.517)	12.923.517	(12.923.517)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2020

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	10.359.002	(10.359.002)	10.359.002	(10.359.002)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	10.359.002	(10.359.002)	10.359.002	(10.359.002)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.186.886)	7.186.886	(7.186.886)	7.186.886
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(7.186.886)	7.186.886	(7.186.886)	7.186.886
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	3.172.116	(3.172.116)	3.172.116	(3.172.116)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	72.201.632	85.752.742
Diğer	-	825.806
	72.201.632	86.578.548

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
			72.201.632			86.578.548
	TL	23.061.006	23.061.006	TL	44.300.108	44.300.108
	ABD Doları	5.556.820	49.140.626	ABD Doları	5.506.820	40.422.812
	Avro	-	-	Avro	206.000	1.855.628
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
			-			-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
			-			-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı						
			-			-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
			-			-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
			-			-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
			-			-
TOPLAM			72.201.632	86.578.548		

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in
Özkaynaklarına oranı

0%

%0

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kefaletler	92.717.064	106.736.309
Teminat senetleri	19.221.978	15.639.080
Banka teminat mektubu	13.299.173	12.079.342
Teminat çeki	32.871	382.288
	125.271.086	134.837.019

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Yaşar Holding, YDT ve YBP'nin garantör olarak sağladığı 92.717.064 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2020: YBP, YDT ve Yaşar Holding'in garantör olarak sağladığı 106.736.309 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla alınan teminatların yabancı para tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	Avro	1.445.546
	ABD Doları	433.717

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla alınan teminatların yabancı para tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	Avro	1.456.691
	ABD Doları	484.967

c) Önemli davalar:

Hazine ve Maliye Bakanlığı inceleme elemanları tarafından 2014 yılına yönelik yapılan damga vergisi incelemesi sonucu İzmir Hasan Tahsin Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından Şirket aleyhine 1.545.852 TL damga vergisi aslı ile 2.318.779 TL vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 3.864.631 TL, 2016 yılına yönelik yapılan damga vergisi incelemesi sonucu 1.715.515 TL damga vergisi aslı ile 1.715.515 TL vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 3.431.030 TL, 2017 ve 2018 yıllarına yönelik yapılan vergi incelemesi sonucunda ise 4.207.116 TL vergi aslı ile 6.310.675 TL vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 10.517.791 TL cezalı vergi tarhiyatı yapılmıştır.

Şirket ilgili cezalı tarhiyatlara ilişkin olarak 5.511.609 TL vergi aslı ve 7.409.655 TL vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 12.921.264 TL ile gecikme faizi için 2.800.371 TL ödeme yapmak suretiyle 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun hükümlerinden faydalanmıştır. Diğer cezalı tarhiyatlara karşı uzlaşma başvurusunda bulunulmuş olup uzlaşma sonucuna göre gerekli görülmesi halinde yapılan cezalı tarhiyatların iptali için dava açılması planlanmaktadır.

2017 ve 2018 hesap dönemleri için KDV işlemlerine ilişkin düzenlenen İnceleme Raporu uyarınca, Şirket' in 02/2020 dönemine ait devreden KDV tutarının 4.884.152 TL azaltılarak dikkate alınması gerektiğini belirten yazıya ilişkin (idari işlem) karşı dava yoluna başvurulmuş olup söz konusu davanın incelenmesine İzmir 1. Vergi Mahkemesi nezdinde devam edilmektedir. Şirket tarafından söz konusu davanın lehte sonuçlanması beklenmektedir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla herhangi bir alım taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıflandırılması

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Şirket'in finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkları Dipnot 4'te belirtilmiştir. Şirket'in finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 8), diğer finansal yükümlülükler, ticari borçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar makul değerleri ile gösterilmektedir. Bununla birlikte, borsaya kayıtlı olmayan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ise genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri kullanılarak bulunan değerlerinden ara dönem finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Aşağıda yer alan tablo makul değeri ile taşınan ve makul değeri değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Gerçeğe uygun değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket'in finansal varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:				
Finansal yatırımlar	116.370.574	-	32.645.320	149.015.894
Toplam varlıklar	116.370.574	-	32.645.320	149.015.894

31 Aralık 2020

Varlıklar:				
Finansal yatırımlar	156.086.910	-	31.826.072	187.912.982
Toplam varlıklar	156.086.910	-	31.826.072	187.912.982

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<i>Maddi Duran Varlıklar:</i>				
Araziler	-	183.225.000	-	183.225.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	111.290.102	-	111.290.102
Makine, tesis ve cihazlar	-	408.795.200	-	408.795.200
Toplam varlıklar		703.310.302		703.310.302

31 Aralık 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<i>Maddi Duran Varlıklar:</i>				
Araziler	-	183.225.000	-	183.225.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	114.377.823	-	114.377.823
Makine, tesis ve cihazlar	-	426.957.150	-	426.957.150
Toplam varlıklar	-	724.559.973	-	724.559.973

DİPNOT 21 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar cari hesapları	510.443.682	384.766.614
	510.443.682	384.766.614

Ticari borçların ortalama vadesi 2 ay (31 Aralık 2020: 2 ay) içerisindeydir.

b) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar:

Satıcılar cari hesapları	7.105.416	18.485.589
	7.105.416	18.485.589

Uzun vadeli ticari borçlar, maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan toplam 688.943 Avro tutarındaki (31 Aralık 2020: 2.052.153 Avro) borçlardan oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021
1 Ekim 2022 - 30 Eylül 2023	7.105.416
	7.105.416

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020
2022	12.269.717
2023	6.215.872
	18.485.589

DİPNOT 22 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	6.871.776	7.269.632
Pay sahiplerine temettü borçları	-	4.765.498
Diğer	178.250	265.156
	7.050.026	12.300.286

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....