

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2022 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 – 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	9-46
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	9-15
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	15-19
DİPNOT 4 FİNANSAL ARAÇLAR	20
DİPNOT 5 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	21-25
DİPNOT 6 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26-29
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	29-30
DİPNOT 9 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	31-32
DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33-34
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	34-35
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35-36
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	36
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ.....	36
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ	37
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU.....	38-40
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	41-43
DİPNOT 19 TAAHHÜTLER.....	43
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	44-45
DİPNOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	46

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri		4.752.432	40.250.262
Ticari Alacaklar		1.066.359.413	789.743.400
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	1.055.724.806	781.316.456
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		10.634.607	8.426.944
Diğer Alacaklar		67.903.756	26.530.857
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	53.632.172	23.377.115
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		14.271.584	3.153.742
Stoklar		425.775.527	329.959.713
Peşin Ödenmiş Giderler		7.321.485	4.366.589
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		7.321.485	4.366.589
Diğer Dönen Varlıklar		85.765.184	56.933.844
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6	85.765.184	56.933.844
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.657.877.797	1.247.784.665
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar		8.377.640	10.386.332
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	8.250.000	10.312.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		127.640	73.832
Finansal Yatırımlar	4	199.217.958	176.161.024
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	268.060.310	281.121.314
Maddi Duran Varlıklar	7.a	1.633.139.323	1.641.563.244
- Arazi ve Arsalar		403.737.267	403.737.267
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		31.560.394	32.030.382
- Binalar		211.012.575	213.023.937
- Tesis, Makine ve Cihazlar		934.009.133	940.737.758
- Taşıtlar		436.478	461.366
- Mobilya ve Demirbaşlar		13.308.354	13.704.848
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		39.075.122	37.867.686
Kullanım Hakkı Varlıkları	7.b	13.270.854	17.377.860
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		13.980.305	12.567.202
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		13.980.305	12.567.202
Peşin Ödenmiş Giderler		845.372	362.101
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		845.372	362.101
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.136.891.762	2.139.539.077
TOPLAM VARLIKLAR		3.794.769.559	3.387.323.742

1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 5 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	510.757.909	385.642.814
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		510.757.909	385.642.814
- Banka Kredileri		510.757.909	385.642.814
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	55.774.105	52.760.738
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		55.774.105	52.760.738
- Banka Kredileri		50.877.772	46.102.447
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.896.333	6.658.291
Diğer Finansal Yükümlülükler		6.650.303	1.056.051
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		6.650.303	1.056.051
Ticari Borçlar		816.144.955	660.156.982
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	65.661.114	51.891.507
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		750.483.841	608.265.475
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		11.596.853	4.660.960
Diğer Borçlar		71.302.505	9.049.038
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	41.908.631	1.831.338
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		29.393.874	7.217.700
Ertelenmiş Gelirler		223.149	61.694
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		223.149	61.694
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	9	3.719.176	1.010.455
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.510.810	1.135.427
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.510.810	1.135.427
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	36.885
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	36.885
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.477.679.765	1.115.571.044
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	68.796.141	72.893.749
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		68.796.141	72.893.749
- Banka Kredileri		59.405.782	60.790.662
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		9.390.359	12.103.087
Ticari Borçlar		5.628.987	10.429.300
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		5.628.987	10.429.300
Uzun Vadeli Karşılıklar		58.475.813	52.368.021
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		58.475.813	52.368.021
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	9	197.966.742	185.208.744
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		330.867.683	320.899.814
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.808.547.448	1.436.470.858

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.986.222.111	1.950.852.884
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 Gelirler (Giderler)		1.322.826.166	1.321.081.846
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		1.021.368.490	1.034.751.841
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	7	1.046.323.955	1.057.648.792
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(24.955.465)	(22.896.951)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		141.352.845	148.129.262
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazancı	4	160.104.831	138.200.743
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		35.869.474	31.164.054
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/ Zararda Sınıflandırılacak Paylar		35.869.474	31.164.054
Diğer Kazançlar/(Kayıplar)		(884.162)	(884.162)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		72.750.429	66.621.303
- Yasal Yedekler		72.750.429	66.621.303
Geçmiş Yıllar Karları		413.337.042	354.062.133
Net Dönem Karı veya Zararı		80.858.561	117.343.109
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.986.222.111	1.950.852.884
TOPLAM KAYNAKLAR		3.794.769.559	3.387.323.742

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 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 - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	11	1.037.143.419	556.032.252
Satışların Maliyeti	11	(858.275.979)	(471.554.037)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		178.867.440	84.478.215
BRÜT KAR		117.867.440	84.478.215
Genel Yönetim Giderleri	12	(24.061.466)	(15.239.432)
Pazarlama Giderleri	12	(59.848.906)	(40.260.696)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	12	(6.098.020)	(4.345.411)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	54.828.051	26.644.117
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(25.994.514)	(5.901.435)
ESAS FAALİYET KARI		117.692.585	45.375.358
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	8.113.207	9.802.817
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	3.700.055	3.182.441
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		129.505.847	58.360.616
Finansman Gelirleri	15	1.088.234	2.658.280
Finansman Giderleri	15	(33.880.847)	(24.786.888)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		96.713.234	36.232.008
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(15.854.673)	(3.623.972)
- Dönem Vergi Gideri	9	(3.734.894)	(586.319)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	9	(12.119.779)	(3.037.653)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		80.858.561	32.608.036
DÖNEM KARI		80.858.561	32.608.036
Pay Başına Kazanç		1,7988	0,7254
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kazanç	16	1,7988	0,7254

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 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 - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		13.344.060	(5.771.578)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıklar Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları	4	23.056.934	(5.328.682)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar - Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları		(6.501.514)	(259.674)
Yeniden Ölçüm Kayıpları - Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kazanç/ (Kayıpları)	5	(1.193.160)	(482.032)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(5.308.354)	222.358
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(2.573.142)	(562.070)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları, Vergi Etkisi	9	(638.218)	378.848
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	9	(1.152.847)	266.434
		514.629	112.414
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		4.705.420	2.237.238
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar		4.705.420	2.237.238
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları	5	4.705.420	2.237.238
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		18.049.480	(3.534.340)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		98.908.041	29.073.696

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK- 31 MART 2022 ve 2021 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 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			
Önceki Dönem													
1 Ocak - 31 Mart 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	-	-	(3.929.885)	-	-	(93.731)	-	-	-	44.211.069	(40.187.453)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(449.656)	(5.062.248)	(259.674)	2.237.238	-	-	-	32.608.036	29.073.696	
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.608.036	32.608.036	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(449.656)	(5.062.248)	(259.674)	2.237.238	-	-	-	-	(3.534.340)	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	2.110.969	(25.468.207)	-	(23.357.238)	
Dönem Sonu Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	332.985.936	(20.208.186)	148.384.469	88.726.233	17.339.565	(1.326.243)	66.621.303	340.734.548	32.608.036	1.067.330.262	
Cari Dönem													
1 Ocak - 31 Mart 2022													
Dönem Başı Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	1.057.648.792	(22.896.951)	138.200.743	148.129.262	31.164.054	(884.162)	66.621.303	354.062.133	117.343.109	1.950.852.884	
Transferler	-	-	(11.324.837)	-	-	(274.903)	-	-	-	128.942.849	(117.343.109)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(2.058.514)	21.904.088	(6.501.514)	4.705.420	-	-	-	80.858.561	98.908.041	
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80.858.561	80.858.561	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(2.058.514)	21.904.088	(6.501.514)	4.705.420	-	-	-	-	18.049.480	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	6.129.126	(69.667.940)	-	(63.538.814)	
Dönem Sonu Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	1.046.323.955	(24.955.465)	160.104.831	141.352.845	35.869.474	(884.162)	72.750.429	413.337.042	80.858.561	1.986.222.111	

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(117.881.714)	40.043.791
Dönem Karı		80.858.561	32.608.036
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		80.858.561	32.608.036
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:		4.309.716	13.218.471
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	21.382.508	13.748.248
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		91.211	62.385
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	91.211	62.385
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		9.308.551	4.991.903
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		9.308.551	4.991.903
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler	14	(6.665.968)	(8.352.016)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		28.426.527	11.845.710
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.699.013)	(2.653.332)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		30.125.540	14.499.042
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(59.674.190)	(8.976.540)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		153.500	-
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		153.500	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(3.700.055)	(3.182.441)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	5	(3.700.055)	(3.182.441)
Vergi (Geliri)/ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9	15.854.673	3.623.972
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(44.063)	(52.232)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(822.978)	(490.518)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(198.007.042)	(3.367.834)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(240.244.666)	(2.019.673)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(238.037.003)	(2.171.901)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(2.207.663)	152.228
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(12.827.302)	(930.538)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(12.827.302)	(930.538)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(95.815.814)	(63.118.981)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(2.954.896)	15.384
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		156.019.192	67.674.782
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		13.206.756	(11.987.689)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		142.812.436	79.662.471
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		3.468.891	520.094
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		22.176.173	891.204
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış		22.176.173	891.204
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		161.455	109.852
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(27.990.075)	(6.509.958)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(27.953.187)	(6.476.751)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(36.888)	(33.207)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:		(112.838.765)	42.458.673
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.931.516)	(1.663.695)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(3.056.256)	(751.187)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		(55.177)	-

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		(16.446.664)	(10.168.849)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		1.129.683	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.633.649	52.232
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.633.649	52.232
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(12.643.221)	(7.808.613)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.963.914)	(6.872.810)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.679.307)	(935.803)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(8.627.889)	(2.734.592)
- İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(7.782.517)	(2.734.592)
- Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(845.372)	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		362.101	(2.331.208)
- Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		362.101	(2.331.208)
Alınan Faiz		1.699.013	2.653.332
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		98.772.640	(22.679.860)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		462.734.241	97.197.003
- Kredilerden Nakit Girişleri		462.734.241	97.197.003
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(300.763.148)	(96.929.946)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(306.357.400)	(96.929.946)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		5.594.252	-
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki (Azalış)/Artış		35.397.294	(3.292.363)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.457.893)	(2.590.679)
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		(153.500)	-
Ödenen Temettüler		(58.858.814)	(5.870.075)
Ödenen Faiz		(30.125.540)	(11.193.800)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		(35.555.738)	7.195.082
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		57.908	100.794
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		(35.497.830)	7.295.876
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		40.250.262	361.785
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.752.432	7.657.661

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 – 31 Mart 2021: %99,7) 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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %61,41 (31 Aralık 2021: %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 1.256’dır (31 Aralık 2021: 1.162).

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

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 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 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket ve Türkiye’de yerleşik iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. 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 esası baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi 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.

b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- 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 şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik 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.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 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. İştiraklerden alınan ya da alınacak olan temettüleri yatırımın defter değerinde bir azalma olarak muhasebeleştirilir.

Özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiş yatırım yapılan işletmenin muhasebe politikaları, Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile gerektiğinde tutarlılığın sağlanmasının amacıyla uygun şekilde değiştirilmiştir.

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 net dönem kar/(zararı) ve birikmiş kar ile ilişkilendirilir.

Aşağıda yer alan tablo, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tüm iştirakleri ve ortaklık yapılarını göstermektedir (Dipnot 5):

<u>İştirakler</u>	<u>Ortaklık Payları/Oy Hakları (%)</u>	
	<u>31 Mart 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
YBP	31,82	31,82
Pınar Foods GmbH ("Pınar Foods")	44,94	44,94
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")	25,65	30,52

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.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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 yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın korunması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler/ giderler ile finansman gelir/ gider altında muhasebeleştirilir.

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, TMS/ TFRS'ye uyulanmıştır. 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. 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 gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar" içerisinde takip edilmektedir.

2.5 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibariyle önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, ara dönem özet finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibariyle 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.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2022 tarihi itibariyle ara dönem özet finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile aşağıda belirtilen husus dışında tutarlılık arz etmektedir;

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ile vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak – 31 Mart 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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.

2.8 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 açıklanmasını 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:

Arazi ve arsalar ve binalar ve yerüstü düzenleri ile tesis, makine ve cihazların yeniden değerlendirilmiş tutarları

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar ve yerüstü düzenleri ile tesis, makine ve cihazların 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri cari dönem amortismanları düşüldükten sonra 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

2.9 TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Şirket yönetimi, 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 TARAFLAR AÇIKLAMALARI

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
YBP	626.311.713	426.303.122
YDT	429.380.120	355.013.334
Diğer	32.973	-
	1.055.724.806	781.316.456

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan olan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2021: 2 ay).

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

Yaşar Holding	43.402.793	23.325.339
Pınar Entegre Et ve Un San. A.Ş. ("Pınar Et")	6.651.147	-
Desa Enerji	3.501.900	-
Diğer	76.332	51.776
	53.632.172	23.377.115

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'ten 34.870.823 TL (31 Aralık 2021: 15.009.788 TL) tutarında ticari olmayan alacakları mevcut olup, yıllık etkin faiz oranı %21'dir (31 Aralık 2021: %19,75).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'ten olan 8.531.970 TL (31 Aralık 2021: 8.315.551 TL) tutarındaki kısa vadeli diğer alacakları ise, 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 %18,16'dır (31 Aralık 2021: %18,16).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Pınar Et ve Desa Enerji'den olan 10.153.047 TL tutarındaki diğer alacakları ise temettü alacaklarından oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yaşar Holding	8.250.000	10.312.500
	8.250.000	10.312.500

31 Mart 2022 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 %18,16'dır. (31 Aralık 2021: %18,16).

d) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Çamlı Yem")	22.947.559	15.623.417
YDT	17.709.270	12.449.654
Desa Enerji	10.555.096	7.572.146
Yaşar Holding	7.230.104	7.742.762
HDF FZCO	3.781.052	5.011.484
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yabim")	1.740.328	1.316.001
Yadex International GmbH ("Yadex")	164.267	114.111
Diğer	1.533.438	2.061.932
	65.661.114	51.891.507

Çamlı Yem'e olan ticari borçlar hammadde alımlarından kaynaklanmaktadır.

e) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

Yaşar Holding	34.504.877	-
Yaşar Eğitim ve Kültür Vakfı	2.670.000	-
Diğer	4.733.754	1.831.338
	41.908.631	1.831.338

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'e 34.504.877 TL ve Yaşar Eğitim ve Kültür Vakfı'na 2.670.000 TL tutarındaki kısa vadeli diğer borçları, temettü borçlarından oluşmaktadır.

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçların bir kısmı 29 Mart 2022 ve 25 Mart 2021 tarihlerinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantılarında alınan kararlara istinaden 4.711.338 TL tutarındaki yönetim kuruluna ödenecek kar paylarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 25 Mart 2021 ve 25 Mart 2020 tarihlerinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantılarında alınan kararlara istinaden 1.831.338 TL tutarındaki yönetim kuruluna ödenecek kar paylarından oluşmaktadır).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:		
YBP	854.195.559	490.243.806
YDT	168.315.198	64.540.863
Diğer	803.709	1.078.476
	1.023.314.466	555.863.145

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

YDT	9.702.988	3.856.115
YBP	316.302	157.064
Çamlı Yem	201.320	131.526
Pınar Et	42.179	91.574
Diğer	312.123	125.058
	10.574.912	4.361.337

c) İlişkili taraflardan sağlanan esas faaliyetlerden diğer gelirler:

YDT	52.405.938	9.379.742
Çamlı Yem	562.385	471.301
YBP	346.735	1.407.245
Diğer	2.997	-
	53.318.055	11.258.288

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin önemli bir kısmı ihracat alacaklarından kaynaklanan kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

d) İlişkili taraflardan tahakkuk eden temettüleri:

YBP (*)	10.242.172	7.322.027
Pınar Et	6.651.147	8.341.181
Desa Enerji (*)	3.501.900	2.318.263
Bintur	14.821	10.835
	20.410.040	17.992.306

(*) İştirak (Dipnot 5).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
YDT	12.882.886	9.032.934
YBP	1.456.015	-
Diğer	48.360	864.673
	14.387.261	9.897.607

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

f) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:

Desa Enerji	24.589.858	7.943.336
Çamlı Yem	14.405.531	9.020.930
Desa Elektrik Enerjisi Ticaret A.Ş. ("Desa Elektrik")	2.343.757	-
Hedef Ziraat Ticaret A.Ş.	921.250	2.891.790
Diğer	401.180	215.176
	42.661.576	20.071.232

Şirket, Desa Enerji'den buhar ve elektrik, Çamlı Yem'den ise hammadde almaktadır.

g) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Yaşar Holding	9.316.879	5.782.707
YBP	8.082.311	3.669.766
YDT	6.379.457	2.669.873
Yabim	1.654.385	1.337.946
Diğer	1.290.806	1.218.031
	26.723.838	14.678.323

YDT'den yapılan hizmet alımları ağırlıklı olarak yurt dışı satışlara ait çeşitli ihracat masraflarının yansıtılmalarından ve hizmet komisyonlarından oluşmaktadır. Yaşar Holding'den 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.

h) İlişkili taraflardan sağlanan finansman ve yatırım faaliyetlerinden gelirler:

Yaşar Holding	1.190.134	1.404.756
	1.190.134	1.404.756

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraflara yapılan bağışlar:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yaşar Eğitim ve Kültür Vakfı	3.500	-
	3.500	-

i) İlişkili taraflara hesaplanan temettüler ve kar payları:

Yaşar Holding	34.504.877	12.835.814
Yaşar Eğitim ve Kültür Vakfı	2.670.000	890.000
Diğer	4.702.416	1.573.338
	41.877.293	15.299.152

Şirket'in, 29 Mart 2022 tarihinde yapılan 2021 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2022 yılı içerisinde 63.538.814 TL (31 Mart 2021: 23.357.238 TL) tutarında temettü ve kar payı dağıtmasına karar verilmiştir. Dağıtılacak temettü tutarının 21.661.521 TL'lik kısmı (31 Mart 2021: 8.058.086 TL) diğer pay sahiplerine ödenecektir.

j) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

Yaşar Holding	7.505	13.848
	7.505	13.848

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:

Toplam kısa vadeli faydalar	7.399.769	3.535.447
Diğer uzun vadeli faydalar	91.216	26.481
	7.490.985	3.561.928

Toplam kısa vadeli faydaların 4.680.000 TL (1 Ocak – 31 Mart 2021: 1.565.000 TL) tutarındaki kısmı Olağan Genel Kurul'da alınan karara göre Yönetim Kurulu tahsisatından oluşmaktadır.

l) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, YBP ve Yaşar Holding'in garantör olarak sağladığı 76.538.095 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: YBP ve Yaşar Holding'in garantör olarak sağladığı 80.600.595 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır) (Dipnot 18.b).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	TL	(%)	TL	(%)
Pınar Et	127.559.608	12,58	105.916.152	12,58
Çamlı Yem	37.689.366	5,47	37.689.366	5,47
Pınar Su ve İçecek San. ve Tic. A.Ş. ("Pınar Su")	29.683.035	8,77	28.269.557	8,77
YDT	4.074.009	0,93	4.074.009	0,93
Bintur	192.579	1,33	192.579	1,33
Diğer	19.361	-	19.361	-
	199.217.958		176.161.024	

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 değerlendirme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak elde edilmiş gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların 1 Ocak – 31 Mart ara hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	176.161.024	187.912.982
Makul değer artışı/(azalışı)		
Pınar Et	21.643.456	(6.978.243)
Pınar Su	1.413.478	1.649.561
31 Mart	199.217.958	182.584.300

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar makul değer fonunun dönem içinde gerçekleşen hareketleri ise aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	138.200.743	153.446.717
Gerçeğe uygun değer (azalışı)/ artışı	23.056.934	(5.328.682)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar makul değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 9)	(1.152.847)	266.434
31 Mart	160.104.830	148.384.469

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	TL	%	TL	%
YBP	192.007.346	31,82	206.050.404	31,82
Desa Enerji	28.566.497	25,65	33.312.615	30,52
Pınar Foods	47.486.467	44,94	41.758.295	44,94
	268.060.310		281.121.314	

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 yansıtacak şekilde değiştirilmiştir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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>Finansal Durum Tablosu</i>	YBP		Desa Enerji		Pinar Foods	
	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	39.986.338	34.147.803	23.243.031	13.619.763	7.872.181	35.522.664
Diğer Dönen Varlıklar	899.009.012	574.059.187	56.062.525	31.240.789	100.135.977	57.843.036
Toplam Dönen Varlıklar	938.995.350	608.206.990	79.305.556	44.860.552	108.008.158	93.365.700
Duran Varlıklar	792.044.806	806.582.654	99.177.640	102.498.131	9.022.709	8.886.409
Kısa Vadeli Yükümlülükler						
Finansal Yükümlülükler (Ticari Borçlar Hariç)	59.003.562	54.511.370	8.145.753	169.032	3.505.370	3.133.044
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	992.257.805	637.273.577	47.752.724	24.662.911	2.198.398	305.175
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.051.261.367	691.784.947	55.898.477	24.831.943	5.703.769	3.438.219
Uzun Vadeli Yükümlülükler						
Finansal Yükümlülükler (Ticari Borçlar Hariç)	12.669.251	15.987.793	-	868.242	5.660.728	5.893.781
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	63.692.360	59.466.923	11.214.360	12.508.383	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	76.361.611	75.454.716	11.214.360	13.376.625	5.660.728	5.893.781
Net Varlıklar	603.417.178	647.549.981	111.370.359	109.150.115	105.666.371	92.920.109

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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		Pınar Foods	
	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak Net Varlıkların Açılış Değeri	647.549.981	452.884.831	109.150.115	48.432.719	92.920.109	53.512.025
Dönem karı	7.445.618	83.229.947	13.277.903	19.094.503	4.835.739	4.011.311
Diğer kapsamlı gelir	(17.186.671)	136.348.764	-	49.490.980	-	-
Ödenen temettü	(34.391.750)	(24.913.561)	(11.042.687)	(7.868.087)	-	-
Sermaye azaltımı	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	7.910.529	35.396.773
Net Varlıkların Kapanış Değeri	603.417.177	647.549.981	111.385.331	109.150.115	105.666.377	92.920.109
Grubun payı %	%31,82	%31,82	%25,65	%30,52	%44,94	%44,94
Grubun TL Payı	192.007.346	206.050.404	28.566.497	33.312.615	47.486.467	41.758.295
Defter Değeri	192.007.346	206.050.404	28.566.497	33.312.615	47.486.467	41.758.295

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2022 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>Kapsamlı Gelir Tablosu</i>	YBP		Desa		Pınar Foods	
	31.03.2022	31.03.2021	31.03.2022	31.03.2021	31.03.2022	31.03.2021
Hasılat	1.290.024.492	760.244.594	84.517.099	20.816.148	68.503.154	38.301.305
Faiz Geliri	1.894.850	-	802.324	-	-	-
Amortisman ve İtfa	(1.998.629)	(4.377.473)	(4.569.512)	(1.820.007)	(17.956)	(37.080)
Faiz Gideri	(433.100)	(4.915.222)	-	-	-	-
Gelir Vergisi Gideri	(6.252.752)	(3.930.016)	-	-	(1.120.839)	(451.584)
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	7.445.618	7.781.163	13.277.903	3.061.920	4.835.739	916.853
Dönem Karı	7.445.618	7.781.163	13.277.903	3.061.920	4.835.739	916.853
Diğer Kapsamlı Gelir	(17.186.671)	(1.628.143)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	(9.741.053)	6.153.020	13.277.903	3.061.920	4.835.739	916.853

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 2022 ve 2021 yılları içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	281.121.314	182.937.923
İştiraklerin karlarındaki pay- net	3.700.055	3.182.441
İştirak pay satışından kaynaklanan toplam değer azalışı	(5.658.838)	-
İştirakler gerçeğe uygun değer fonu artışı/(azalışı)-net	(779.198)	222.358
İştiraklerden temettü geliri (Dipnot 3.ii.d)	(13.744.072)	(9.640.290)
Yabancı para çevrim farkları	4.705.420	2.237.238
İştirakler tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları-net	(1.193.160)	(482.032)
Stoklar üzerindeki gerçekleşmemiş karların net etkisinin silinmesi	(91.211)	(62.385)
31 Mart	268.060.310	178.395.253

DİPNOT 6 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:		
Devreden Katma Değer Vergisi	79.497.348	53.104.934
Gelir tahakkukları	6.266.732	3.824.839
Diğer	4.221	4.071
	85.768.301	56.933.844

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 - 31 Mart 2022 ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
<u>Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Araziler	403.737.267	-	-	-	403.737.267
Binalar ve yerüstü düzenleri	245.054.317	37.572	-	-	245.091.889
Makine, tesis ve cihazlar	940.737.758	5.030.940	-	4.358.028	950.126.726
Taşıtlar araçları	6.986.145	-	-	-	6.986.145
Döşeme ve demirbaşlar	67.666.985	329.938	(7.949)	-	67.988.974
Yapılmakta olan yatırımlar	37.867.686	5.565.464	-	(4.358.028)	39.075.122
	1.702.050.158	10.963.914	(7.949)	-	1.713.006.123
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar ve yerüstü düzenleri	-	(2.518.920)	-	-	(2.518.920)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(16.117.593)	-	-	(16.117.593)
Taşıtlar araçları	(6.524.779)	(24.888)	-	-	(6.549.667)
Döşeme ve demirbaşlar	(53.962.137)	(718.483)	-	-	(54.680.620)
	(60.486.916)	(19.379.884)	-	-	(79.866.800)
Net defter değeri	1.641.563.242				1.633.139.323

31 Mart 2022 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 - 31 MART 2022 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 (Devamı):

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2021
<u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Araziler	183.225.000	-	-	-	183.225.000
Binalar ve yerüstü düzenleri	118.802.015	39.742	-	-	118.841.757
Makine, tesis ve cihazlar	506.497.707	4.120.412	-	-	510.618.119
Taşıt araçları	7.015.336	-	-	-	7.015.336
Döşeme ve demirbaşlar	64.500.998	249.976	(7.257)	-	64.743.717
Yapılmakta olan yatırımlar	10.341.986	2.462.680	-	-	12.804.666
	890.383.042	6.872.810	(7.257)	-	897.248.595
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar ve yerüstü düzenleri	(4.424.192)	(1.170.513)	-	-	(5.594.705)
Makine, tesis ve cihazlar	(79.540.557)	(10.268.762)	-	-	(89.809.319)
Taşıt araçları	(6.392.185)	(41.861)	-	-	(6.434.046)
Döşeme ve demirbaşlar	(51.428.705)	(665.171)	7.257	-	(52.086.619)
	(141.785.639)	(12.146.307)	7.257	-	(153.924.689)
Net defter değeri	748.597.403				743.323.906

31 Mart 2021 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 - 31 MART 2022 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 - 31 Mart 2022 ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
<u>Maliyet değeri/ yeniden değerlendirilmiş değer:</u>				
Binalar ve yerüstü düzenleri	11.943.758	1.006.955	(458.305)	12.492.408
Taşıt araçları	21.960.625	987.523	(3.906.762)	19.041.386
	33.904.383	1.994.478	(4.365.067)	31.533.794
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
Binalar ve yerüstü düzenleri	(8.385.238)	(2.536.276)	255.805	(10.665.709)
Taşıt araçları	(8.141.285)	(3.362.708)	3.906.762	(7.597.231)
	(16.526.523)	(5.898.984)	4.162.567	(18.262.940)
Net defter değeri	17.377.860			13.270.854

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2021
<u>Maliyet değeri/ yeniden değerlendirilmiş değer:</u>				
Binalar ve yerüstü düzenleri	5.001.833	1.992.124	(1.581.637)	5.412.320
Taşıt araçları	4.397.671	13.160.442	-	17.558.113
	9.399.504	15.152.566	(1.581.637)	22.970.433
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
Binalar ve yerüstü düzenleri	(4.343.326)	(249.217)	1.581.637	(3.010.906)
Taşıt araçları	(2.019.402)	(2.698.666)	-	(4.718.068)
	(6.362.728)	(2.947.883)	1.581.637	(7.728.974)
Net defter değeri	3.036.776			15.241.459

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 14.924.194 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2021: 10.627.068 TL) satılan malın maliyetine, 149.694 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2021: 114.315 TL) stok maliyetlerine, 3.289.614 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2021: 1.322.877 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 12.a), 2.540.785 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2021: 1.373.473 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 12.b) ve 478.221 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2021: 310.515 TL) ise araştırma ve geliştirme giderlerine (Dipnot 12.c) yansıtılmıştır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 ve binalar ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak – 31 Mart ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	1.057.648.792	336.915.821
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi- net	(11.324.837)	(3.929.885)
31 Mart	1.046.323.955	332.985.936

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan:		
Kısa vadeli krediler	510.757.909	385.642.813
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	50.877.772	46.102.447
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.896.333	6.658.291
Kısa vadeli finansal borçlar	566.532.014	438.403.551
Uzun vadeli krediler	59.405.782	60.790.662
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.390.359	12.103.087
Uzun vadeli finansal borçlar	68.796.141	72.893.749
	635.328.155	511.297.300

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler (*)	19,69	21,01	503.426.160	292.171.814	503.426.160	292.171.814
USD krediler (*)	1,50	0,96	500.000	7.000.000	7.331.750	93.471.000
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	16,87	16,31	42.675.732	40.366.166	42.675.732	40.366.166
Euro kiralama borçları	3,71	3,71	502.736	379.537	8.202.039	5.736.281
Toplam kısa vadeli krediler					561.635.681	431.745.261
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler (**)	17,06	16,29	45.735.714	49.798.214	45.735.714	49.798.214
Euro kiralama borçları	3,71	3,71	837.894	727.307	13.670.068	10.992.448
Toplam uzun vadeli krediler					59.405.782	60.790.662

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar sıfır faizli ve sabit faizli spot kredilerden ve değişken faizli ve sabit faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: Kısa vadeli finansal borçlar sabit faizli spot kredilerden ve değişken faizli ve sabit faizli kredilerden oluşmaktadır). 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla USD kısa vadeli krediler faiz oranı yıllık %1,50 olan ihracat kredisinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: faiz oranı yıllık %0,96 olan ihracat kredisinden oluşmaktadır).

(**) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL cinsinden finansal borçlar faiz oranı yıllık %14,60 ve %18,50 arasında olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL cinsinden finansal borçlar faiz oranı yıllık %14,60 ve %18,50 arasında olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	5.764.977	2.030.083
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(2.045.801)	(1.019.628)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	3.719.176	1.010.455

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’tür (2021: %25). 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 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.

1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(3.734.894)	(586.319)
Ertelenmiş vergi gideri	(12.119.779)	(3.037.653)
Toplam vergi gideri	(15.854.673)	(3.623.972)

Ertelenmiş vergiler

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde taşınan değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Arazi ve arsalar, binalar, yaealtı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların değerlenmesi	1.258.329.176	(212.005.224)	1.272.583.894	(214.935.105)
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	125.976.242	(25.395.974)	122.289.939	(24.658.713)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	160.270.491	(8.383.044)	137.213.557	(7.230.197)
Yatırım indirimleri (*)	111.082.619	33.605.579	166.457.735	51.474.390
Kıdem tazminatı karşılığı	(55.618.135)	11.123.627	(50.521.715)	10.104.343
Diğer	(15.441.470)	3.088.294	(182.690)	36.538
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri – net		(197.966.742)		(185.208.744)

(*) Şirket, Şanlıurfa, Eskişehir ve İzmir'deki üretim tesislerinde gerçekleştirdiği yatırımlarına ilişkin olarak yatırım teşvik belgelerine sahiptir. Söz konusu yatırım teşvik belgelerine istinaden Şirket, 31 Mart 2022 tarihi itibariyle 33.605.579 TL (31 Aralık 2021: 51.474.390 TL) tutarında yatırım indiriminden gelecek yıllarda faydalanmayı öngörmektedir.

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak	(185.208.745)	(29.057.195)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(12.119.779)	(3.037.653)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	514.629	112.414
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar makul değer fonuna verilen	(1.152.847)	266.434
31 Mart	(197.966.742)	(31.716.000)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
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 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	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 2021: 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 Türkiye'deki şirketler, nakit artırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Öte yandan, nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla beheri 1 Kr olan 4.495.105.125 (31 Aralık 2021: 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 - 31 MART 2022 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 29 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar uyarınca, Şirket'in 2021 yılı dağıtılabilir net dönem karından brüt 63.538.814 TL tutarındaki kısmının temettü ve yönetim kurulu tahsisatı olarak dağıtılmasına ve temettü ödemelerinin 29 Nisan 2022 tarihinde yapılmasına karar verilmiştir. Bu kar dağıtım kararına istinaden Şirket 2021 yılı karından 6.129.126 TL tutarında "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedek" ayırmıştır.

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurtiçi mamul satışları	1.149.406.608	665.388.033
Yurtdışı mamul satışları	171.107.053	64.509.764
Ticari mal satışları	37.325	10.111
Brüt Satışlar	1.320.550.986	729.907.908
Tenzil: İskontolar	(265.951.306)	(163.203.662)
İadeler	(17.456.261)	(10.671.994)
Net Satışlar	1.037.143.419	556.032.252
Satılan mamuller maliyeti	(858.240.148)	(471.544.411)
Satılan ticari mallar maliyeti	(35.831)	(9.626)
Satışların Maliyeti	(858.275.979)	(471.554.037)
Brüt Kar	178.867.440	84.478.215

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
a) Pazarlama giderleri:		
Reklam	22.123.119	18.081.414
Personel	5.619.354	4.296.964
Danışmanlık	5.307.973	2.953.410
Dışarıdan sağlanan hizmetler	4.151.205	3.110.530
Nakliye	3.926.918	1.874.169
Amortisman ve itfa payı	3.289.614	1.322.877
Bakım onarım	2.966.229	1.355.015
Kira	1.911.012	2.599.129
Diğer	10.553.482	4.667.188
	59.848.906	40.260.696

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
b) Genel yönetim giderleri:		
Personel	7.202.352	4.976.753
Dışarıdan sağlanan hizmetler	5.147.030	3.720.684
Danışmanlık ve istişare ücretleri	4.106.269	2.650.956
Amortisman ve itfa payı	2.540.785	1.373.473
Enerji	932.236	314.250
Bakım onarım	776.939	574.317
Vergi (Kurumlar vergisi hariç)	599.797	287.205
Diğer	2.756.058	1.341.794
	24.061.466	15.239.432

c) Araştırma ve geliştirme giderleri:

Personel	2.522.005	1.781.557
Bakım onarım	1.987.961	1.593.155
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	623.057	488.945
Amortisman ve itfa payı	478.221	310.515
Diğer	486.776	171.239
	6.098.020	4.345.411

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Kur farkı geliri	52.406.492	24.297.771
Kira geliri	1.008.120	836.985
Yardımcı malzeme ve hurda satış geliri	970.990	178.838
Faiz geliri	2.997	1.040.483
Diğer	439.452	290.040
	54.828.051	26.644.117

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Kur farkı gideri	(18.873.338)	(3.635.330)
Faiz ve vade farkı gideri	(4.376.852)	(899.494)
Bağış ve yardımlar	(265.172)	(34.811)
Diğer	(2.479.152)	(1.331.800)
	(25.994.514)	(5.901.435)

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:		
Temettü gelirleri	6.665.968	8.352.016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar üzerinden hesaplanan vade farkı ve faiz gelirleri	1.403.176	1.398.569
Maddi duran varlık satış karı	44.063	52.232
	8.113.207	9.802.817

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
a) Finansman gelirleri:		
Kur farkı geliri	795.394	2.444.000
Faiz ve vade farkı geliri	292.840	214.280
	1.088.234	2.658.280
b) Finansman giderleri:		
Faiz gideri	(25.748.688)	(13.599.548)
Kur farkı gideri	(3.685.505)	(9.851.100)
Banka komisyon gideri	(988.620)	(228.737)
İlişkili taraflardan kefalet gideri	(7.504)	(13.848)
Diğer	(3.450.530)	(1.093.655)
	(33.880.847)	(24.786.888)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAZANÇ

		1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Net dönem karı	A	80.858.561	32.608.036
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi (Dipnot 10)	B	4.495.105.125	4.495.105.125
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç	A/ B	1,7988	0,7254

Pay başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket Yönetim Kurulu'nca herhangi bir kar payı avansı hesaplanmamıştır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2022 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							
	31 Mart 2022			31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	450.408.053	30.759.398	11.033	-	373.389.253	27.975.229	33.634	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	931.499	63.640	-	-	84.173	2.444	3.420	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	451.339.552	30.823.038	11.033	-	373.473.426	27.977.673	37.054	-
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)	451.339.552	30.823.038	11.033	-	373.473.426	27.977.673	37.054	-
10. Ticari Borçlar	27.858.789	681.422	1.095.125	-	36.310.103	850.288	1.651.209	-
11. Finansal Yükümlülükler	15.533.789	500.000	502.736	-	99.207.281	7.000.000	379.537	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	43.392.578	1.181.422	1.597.861	-	135.517.384	7.850.288	2.030.746	-
14. Ticari Borçlar	5.628.988	-	345.023	-	10.429.300	-	690.047	-
15. Finansal Yükümlülükler	13.670.068	-	837.894	-	10.992.448	-	727.307	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	19.299.056	-	1.182.917	-	21.421.748	-	1.417.354	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	62.691.634	1.181.422	2.780.778	-	156.939.132	7.850.288	3.448.100	-
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)	388.647.918	29.641.616	(2.769.745)	-	216.534.294	20.127.385	(3.411.046)	-
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	388.647.918	29.641.616	(2.769.745)	-	216.534.294	20.127.385	(3.411.046)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkları Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	171.107.053	11.690.589	100.304	5.574.635	421.987.016	44.155.421	612.407	19.183.622
26. İthalat	11.186.517	-	716.130	-	33.851.966	-	3.233.651	-

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 Mart 2022

	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	43.383.609	(43.383.609)	43.383.609	(43.383.609)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	43.383.609	(43.383.609)	43.383.609	(43.383.609)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(4.518.816)	4.518.816	(4.518.816)	4.518.816
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.518.816)	4.518.816	(4.518.816)	4.518.816
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)	38.864.793	(38.864.793)	38.864.793	(38.864.793)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 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	26.808.951	(26.808.951)	26.808.951	(26.808.951)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	26.808.951	(26.808.951)	26.808.951	(26.808.951)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.155.522)	5.155.522	(5.155.522)	5.155.522
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.155.522)	5.155.522	(5.155.522)	5.155.522
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)	21.653.429	(21.653.429)	21.653.429	(21.653.429)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2022 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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektubu	61.803.327	134.003.559
	61.803.327	134.003.559

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
	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						
			61.803.327			134.003.559
	TL	55.544.652	55.544.652	TL	59.803.342	59.803.342
	ABD Doları	426.820	6.258.675	ABD Doları	5.556.820	74.200.217
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			61.803.327	134.003.559		

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

%0

%0

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
b) Alınan teminatlar:		
Kefaletler	76.538.095	80.600.595
Teminat senetleri	26.025.889	22.840.428
Banka teminat mektubu	16.055.192	9.867.974
Teminat çeki	54.406	49.544
	118.673.582	113.358.541

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla alınan teminatların yabancı para tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	Avro	1.043.296
	ABD Doları	455.767

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla alınan teminatların yabancı para tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	Avro	911.077
	ABD Doları	433.717

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 tutarında damga vergisi aslı ile 2.318.779 TL tutarında vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 3.864.631 TL, 2016 yılına yönelik yapılan damga vergisi incelemesi sonucu 1.715.515 TL tutarında damga vergisi aslı ile 1.715.515 TL tutarında vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 3.431.030 TL, 2017 ve 2018 yıllarına yönelik yapılan vergi incelemesi sonucunda ise 4.207.116 TL tutarında vergi aslı ile 6.310.675 TL tutarında vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 10.517.791 TL cezalı vergi tarhiyatı yapılmıştır. Şirket ilgili cezalı tarhiyatlara ilişkin olarak 5.511.609 TL tutarında vergi aslı ve 7.409.655 TL tutarında 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. Uzlaşma başvurusuna konu olan 1.562.041 TL tutarında damga vergisi aslı, 2.343.063 TL tutarında vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 3.905.104 TL tutarındaki cezalı tarhiyatlar için uzlaşma sağlanamamış olup, söz konusu cezalı tarhiyatların iptali için süresi içerisinde dava açılmıştır. Şirket tarafından söz konusu davaların lehte sonuçlanması beklenmektedir.

2017 ve 2018 hesap dönemleri için KDV işlemlerine ilişkin düzenlenen İnceleme Raporu uyarınca, Şirket'in Şubat 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.

DİPNOT 19 - TAAHHÜTLER

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarı ile herhangi bir alım taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Herhangi bir alım taahhüdü bulunmamaktadır).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

Finansal araçların sınıflandırılması

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini finansal yatırımlar 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'de belirtilmiştir. Şirket'in finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 8), diğer finansal yükümlülükler, ticari boçlar 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.

Gerçeğe uygun 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 gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun 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, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Bununla birlikte, borsaya kayıtlı olmayan finansal yatırımlar ise genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri kullanılarak bulunan değerleri veya maliyet değerlerinden, varsa, ilgili değer düşüklüğü indirilerek bulunan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık oldukları kabul edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

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

Aşağıda yer alan tablo gerçeğe uygun değeri ile taşınan ve gerçeğe uygun 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 (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle gerçeğe uygun değerinden hesaplanan Şirket'in varlıkları ve yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Varlıklar:				
Finansal yatırımlar	157.242.643	-	41.975.315	199.217.958
Toplam varlıklar	157.242.643	-	41.975.315	199.217.958

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Varlıklar:				
Finansal yatırımlar	134.185.709	-	41.975.315	176.161.024
Toplam varlıklar	134.185.709	-	41.975.315	176.161.024

(*) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle sona eren dönemler içerisinde Seviye 1 ve 3 arasında transfer olmamıştır. Seviye 3 olarak sınıflandırılan finansal araçların söz konusu dönemler içindeki hareketleri için lütfen Dipnot 4'e bakınız.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	403.737.267	-	403.737.267
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	242.572.969	-	242.572.969
Makine, tesis ve cihazlar	-	934.009.133	-	934.009.133
Toplam varlıklar	-	1.580.319.369	-	1.580.319.369

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	403.737.267	-	403.737.267
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	245.054.319	-	245.054.319
Makine, tesis ve cihazlar	-	940.737.758	-	940.737.758
Toplam varlıklar	-	1.589.529.344	-	1.589.529.344

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....