

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU**

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	9-50
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	9-16
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16-22
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	22-23
DİPNOT 5 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	23-27
DİPNOT 6 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-30
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	30-32
DİPNOT 9 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33-35
DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	35-36
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	37
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	38
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ.....	39
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ	39
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU.....	40-42
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	43-45
DİPNOT 19 TAAHHÜTLER.....	45
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	46-48
DİPNOT 21 TİCARİ BORÇLAR.....	48-49
DİPNOT 22 STOKLAR	49
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49-50

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		9.870.610	40.250.262
Ticari Alacaklar		1.353.207.939	789.743.400
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	1.343.563.806	781.316.456
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		9.644.133	8.426.944
Diğer Alacaklar		113.707.559	26.530.857
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	90.327.044	23.377.115
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		23.380.515	3.153.742
Stoklar	22	604.218.569	329.959.713
Peşin Ödenmiş Giderler		11.187.520	4.366.589
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		11.187.520	4.366.589
Diğer Dönen Varlıklar		111.475.401	56.933.844
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6	111.475.401	56.933.844
Toplam Dönen Varlıklar		2.203.667.598	1.247.784.665
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		6.372.725	10.386.332
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	6.187.500	10.312.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		185.225	73.832
Finansal Yatırımlar	4	198.402.305	176.161.024
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	271.868.698	281.121.314
Maddi Duran Varlıklar	7	1.626.409.385	1.641.563.244
- Arazi ve Arsalar		403.737.267	403.737.267
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		31.090.405	32.030.382
- Binalar		208.870.180	213.023.937
- Tesis, Makine ve Cihazlar		920.487.869	940.737.758
- Taşıtlar		411.589	461.366
- Mobilya ve Demirbaşlar		13.375.642	13.704.848
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		48.436.433	37.867.686
Kullanım Hakkı Varlıkları		18.352.873	17.377.860
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		14.552.592	12.567.202
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		14.552.592	12.567.202
Peşin Ödenmiş Giderler		1.327.626	362.101
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.327.626	362.101
Toplam Duran Varlıklar		2.137.286.204	2.139.539.077
Toplam Varlıklar		4.340.953.802	3.387.323.742

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	668.112.243	385.642.814
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		668.112.243	385.642.814
- Banka Kredileri		668.112.243	385.642.814
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	58.645.065	52.760.738
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli			
Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		58.645.065	52.760.738
- Banka Kredileri		48.580.537	46.102.447
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		10.064.528	6.658.291
Diğer Finansal Yükümlülükler		14.123.038	1.056.051
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		14.123.038	1.056.051
Ticari Borçlar		1.166.767.496	660.156.982
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	94.579.329	51.891.507
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	21	1.072.188.167	608.265.475
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		12.071.568	4.660.960
Diğer Borçlar		13.471.681	9.049.038
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	4.711.337	1.831.338
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		8.760.344	7.217.700
Ertelenmiş Gelirler		24.699	61.694
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		24.699	61.694
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	9	23.168.321	1.010.455
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.668.771	1.135.427
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.668.771	1.135.427
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		753	36.885
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		753	36.885
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.958.053.635	1.115.571.044
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	52.491.750	72.893.749
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		52.491.750	72.893.749
- Banka Kredileri		42.308.386	60.790.662
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		10.183.364	12.103.087
Ticari Borçlar		6.003.890	10.429.300
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	21	6.003.890	10.429.300
Uzun Vadeli Karşılıklar		78.352.338	52.368.021
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		78.352.338	52.368.021
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	9	192.073.211	185.208.744
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		328.921.189	320.899.814
Toplam Yükümlülükler		2.286.974.824	1.436.470.858

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.053.978.978	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 (Giderler)/Gelirler		1.285.956.480	1.321.081.846
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm			
(Kayıpları)/Kazançları		998.022.892	1.034.751.841
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme			
(Azalışları)/Artışları	7	1.033.302.159	1.057.648.792
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları/(Kayıpları)		(35.279.267)	(22.896.951)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların			
Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda			
Sınıflandırılmayacak Paylar		128.589.223	148.129.262
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire			
Kaydedilen Varlıkların Gerçeğe			
Uygun Değer Kazancı	4	159.344.365	138.200.743
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)/Gelirler		39.422.535	31.164.054
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların			
Diğer Kapsamlı Gelirinden Zarar/Karda			
Sınıflandırılacak Paylar		39.422.535	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		430.666.650	354.062.133
Net Dönem Karı		164.602.445	117.343.109
Toplam Özkaynaklar		2.053.978.978	1.950.852.884
Toplam Kaynaklar		4.340.953.802	3.387.323.742

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	11	2.448.856.559	1.411.713.140	1.200.267.794	644.235.542
Satışların Maliyeti	11	(2.066.014.049)	(1.207.738.070)	(1.039.510.757)	(567.956.720)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		382.842.510	203.975.070	160.757.037	76.278.822
Brüt Kar		382.842.510	203.975.070	160.757.037	76.278.822
Genel Yönetim Giderleri	12	(49.756.311)	(25.694.847)	(31.559.352)	(16.319.920)
Pazarlama Giderleri	12	(135.184.274)	(75.335.368)	(81.376.745)	(41.116.049)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	12	(13.546.859)	(7.448.839)	(8.370.250)	(4.024.839)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	113.765.291	58.937.240	36.317.376	9.673.259
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(52.335.025)	(26.340.507)	(10.016.694)	(4.115.259)
Esas Faaliyet Karı		245.785.332	128.092.749	65.751.372	20.376.014
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	11.945.995	3.832.788	11.434.769	1.631.952
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	(2.474.534)	(2.474.534)	(5.134)	(5.134)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	18.323.914	14.623.859	5.707.850	2.525.409
Finansman Geliri/(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		273.580.707	144.074.862	82.888.857	24.528.241
Finansman Gelirleri	15	2.401.633	1.313.399	2.849.151	190.871
Finansman Giderleri	15	(75.538.708)	(41.657.862)	(46.385.461)	(21.598.573)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		200.443.632	103.730.399	39.352.547	3.120.539
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(35.841.187)	(19.986.514)	(4.852.288)	(1.228.316)
- Dönem Vergi Gideri	9	(26.978.801)	(23.243.907)	(1.002.135)	(415.816)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	9	(8.862.386)	3.257.393	(3.850.153)	(812.500)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		164.602.445	83.743.885	34.500.259	1.892.223
Dönem Karı		164.602.445	83.743.885	34.500.259	1.892.223
Pay Başına Kazanç		3,6618	1,8630	0,7675	0,0421
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kazanç	16	3,6618	1,8630	0,7675	0,0421

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı				
Kar veya Zararda				
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(6.196.018)	(19.540.079)	(38.302.092)	(32.530.514)
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kayıpları	(15.477.895)	(12.904.753)	(2.180.748)	(1.618.678)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(14.957.324)	(8.455.811)	(5.394.826)	(5.135.152)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	5 (4.647.586)	1.074.729	(671.380)	(189.348)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kazanç/(Kayıpları)	5 (10.309.738)	(9.530.540)	(4.723.446)	(4.945.804)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıklar Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları	4 22.241.281	(815.653)	(32.799.275)	(27.470.593)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.997.920	2.636.138	2.072.757	1.693.909
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	9 3.095.579	2.580.951	436.150	323.736
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları, Vergi Etkisi	9 (1.097.659)	55.187	1.636.607	1.370.173
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	8.258.481	3.553.062	3.866.957	1.629.719
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar	8.258.481	3.553.062	3.866.957	1.629.719
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları (Kayıpları)	5 8.258.481	3.553.062	3.866.957	1.629.719
Diğer Kapsamlı Gelir	2.062.463	(15.987.017)	(34.435.135)	(30.900.795)
Toplam Kapsamlı Gelir	166.664.908	67.756.868	65.124	(29.008.572)

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ARA DÖNEM 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					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	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)				
<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>														
Önceki Dönem														
1 Ocak - 30 Haziran 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	-	-	(7.846.586)	-	-	(185.279)	-	-	-	48.219.318	(40.187.453)	-		
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(1.744.598)	(31.162.667)	(5.394.826)	3.866.956	-	-	-	34.500.259	65.124		
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34.500.259	34.500.259		
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(1.744.598)	(31.162.667)	(5.394.826)	3.866.956	-	-	-	-	(34.435.135)		
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	2.110.969	(25.468.207)	-	(23.357.238)		
Dönem Sonu Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	329.069.235	(21.503.128)	122.284.050	83.499.533	18.969.283	(1.326.243)	66.621.303	344.742.797	34.500.259	1.038.321.690		
<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>														
Cari Dönem														
1 Ocak -30 Haziran 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	-	-	(24.346.633)	-	-	(4.582.715)	-	-	-	146.272.457	(117.343.109)	-		
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(12.382.316)	21.143.622	(14.957.324)	8.258.481	-	-	-	164.602.445	166.664.908		
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	164.602.445	164.602.445		
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(12.382.316)	21.143.622	(14.957.324)	8.258.481	-	-	-	-	2.062.463		
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	6.129.126	(69.667.940)	-	(63.538.814)		
Dönem Sonu Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	1.033.302.159	(35.279.267)	159.344.365	128.589.223	39.422.535	(884.162)	72.750.429	430.666.650	164.602.445	2.053.978.978		

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
		(104.332.041)	(14.108.189)
Dönem Karı/ (Zararı)		164.602.445	34.500.259
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/ (Zararı)		164.602.445	34.500.259
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:		95.931.406	38.052.361
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7	46.547.631	26.781.745
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.294.517	227.857
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	1.294.517	227.857
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		26.680.176	7.733.519
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		26.680.176	7.733.519
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler	14.i	(6.665.958)	(8.297.498)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		67.179.031	25.812.464
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(5.850.051)	(4.949.179)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		73.029.082	30.761.643
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		153.500	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(57.883.337)	(12.507.207)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(18.323.914)	(5.707.850)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	(18.323.914)	(5.707.850)
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	35.841.187	4.852.288
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		457.177	-
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	1.966.855	(163.571)
Kar/(Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(1.315.459)	(679.386)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(357.175.656)	(83.839.787)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(499.779.843)	(83.994.708)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış		(498.562.654)	(81.910.782)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış		(1.217.189)	(2.083.926)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(27.970.870)	(2.955.771)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		(27.970.870)	(2.955.771)
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(274.258.856)	(69.885.473)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış)		(6.820.931)	(890.490)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		499.757.024	88.889.648
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)		41.918.366	(3.920.176)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış)/Artış		457.838.658	92.809.824
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)		3.290.099	1.245.205
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		1.542.644	(5.603.101)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		1.542.644	(5.603.101)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		(36.995)	88.619
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(52.897.928)	(10.733.716)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış		(52.861.794)	(10.701.331)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış		(36.134)	(32.385)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:		(96.641.805)	(11.287.167)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.504.998)	(2.084.052)
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)		(4.820.935)	(728.633)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		(364.303)	(8.337)

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		(59.350.268)	11.850.967
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		5.381.921	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.974.088	1.920.235
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.974.088	1.920.235
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(30.175.904)	(16.720.998)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(27.382.693)	(14.629.877)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.793.211)	(2.091.121)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(64.152.555)	6.041.896
- İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(62.824.929)	6.041.896
- Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(1.327.626)	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		362.101	(2.277.133)
- Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		362.101	(2.277.133)
Alınan Temettüpler		20.410.030	17.937.788
Alınan Faiz		5.850.051	4.949.179
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI		132.736.599	3.483.506
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		828.540.850	304.372.382
- Kredilerden Nakit Girişleri		828.540.850	304.372.382
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(549.008.620)	(237.545.567)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(562.075.607)	(238.471.073)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		13.066.987	925.506
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		(1.800.000)	(1.108.826)
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.939.334)	(5.111.578)
Diğer Nakit Çıkışları		(153.500)	-
Ödenen Temettüpler	3	(58.858.814)	(26.542.239)
Ödenen Faiz		(82.043.983)	(30.580.666)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış		(30.945.710)	1.226.284
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		566.058	10.334
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış		(30.379.652)	1.236.618
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		40.250.262	361.785
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		9.870.610	1.598.403

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin net yurtiçi satışının yaklaşık %99'unu (1 Ocak - 30 Haziran 2021: %99) Yaşar grubu şirketlerinden ve Şirket'in iştiraki olan Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş.'ye ("YBP"), yurtdışı satış ve dağıtımının tamamını ise Yaşar grubu şirketlerinden Yaşar Dış Ticaret A.Ş.'ye ("YDT") yapmaktadır (Dipnot 3).

Şirket payları Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in 30 Haziran 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 1.260'dır (31 Aralık 2021: 1.162).

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

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

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 standardına uygun olarak hazırlamıştır. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır. Şirket ve Türkiye'de yerleşik iştirakleri muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak, kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamakta olup, finansal tabloları TFRS'lere uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamayı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2022 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolara 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.

2.3 Konsolidasyon Esasları

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

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

Şirket, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Şirket'in önemli etkisinin sona ermesi üzerine özsermaye yöntemine devam edilmemektedir.

Önemli etkinlik kaybına veya kazanımına neden olmayan iştiraklerin oranındaki değişiklikler

Önemli etkinlik kaybıyla veya kazanımı ile sonuçlanmayan Şirket'in iştirakleriyle yapılan işlemler, iştiraklerle Şirket arasında yapılan işlemler olarak değerlendirilir. Söz konusu iştiraklerle yapılan pay alım veya satış işlemleri sonucunda nakit girişleri veya çıkışları ile ilgili iştiraklerin finansal durum tablosunda taşınan gerçeğe uygun değeri arasında oluşan farklar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu altında muhasebeleştirilir. 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 uygunsuzsa net dönem kar/ (zararı) ve birikmiş kar ile ilişkilendirilir (Dipnot 5).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

ii) İşlemler ve bakiyeler

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

iii) Yabancı ülkedeki iştirakin finansal tablolarının çevrimi

Şirket’in iştiraki konumunda olan ve Almanya’da faaliyet gösteren Pınar Foods’un finansal tabloları bulunduğu ülkenin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup TFRS’lere uyarlanmıştır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren söz konusu iştirakin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları, kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 1 Avro karşılığı 17,5221 TL (31 Aralık 2021: 14,6823 TL), aynı tarih itibarıyla sona eren 6 aylık dönem için ortalama 1 Avro karşılığı ise 16,1987 TL’dir (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 9,4784 TL). Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirakin açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi ve ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki “Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirden kar/ (zararda) sınıflandırılacak paylar” içerisinde takip edilmektedir.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

a) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’deki 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.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); 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) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- 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.

- 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 ödenmesinin yeni ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

- 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 işlemten 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.

Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6. Netleştirme/Mahsup

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM 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 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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 açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

a) *Arazi ve arsalar ve binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis 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 her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri ve makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden ilgili amortisman tutarları düşülerek finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda söz konusu maddi duran varlıkların değerlendirme tarihlerinden itibaren hesaplanan ilgili birikmiş amortismanları sonrası taşınan değerlerinin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır.

c) *Finansal yatırımlar makul değer tespiti*

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda makul değer hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerlendirme tekniklerinden indirgenmiş nakit akış yöntemi Şirket'in en iyi tahminlerine dayanan birtakım varsayımları içermekte olup alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi durumunda oluşabilecek değerler bu değerlerden farklılık gösterebilir (Dipnot 20).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

e) Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Şirket yönetimi ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir (Dipnot 3).

2.9 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayımlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
YBP ⁽¹⁾	829.831.728	426.303.122
YDT ⁽²⁾	513.732.078	355.013.334
	1.343.563.806	781.316.456

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 329.838.780 TL'dir (31 Aralık 2021: 272.734.965 TL). Söz konusu vadesi geçmiş alacağın önemli bir kısmı YDT aracılığıyla Yaşar Holding'in yurtdışında bulunan grup şirketlerine yapılan satışlardan kaynaklanmakta olup bu alacakların tahsil edilmesine istinaden herhangi bir risk öngörülmemektedir. Söz konusu alacağın bir yıl içerisinde tahsil edilmesi için Şirket Yönetimi ve Yaşar Holding tarafından gerekli aksiyonlar alınmakla birlikte döviz bazındaki bu alacaklardaki artışın önemli kısmı döviz kuru artışından kaynaklanmaktadır.

(1) İştirak

(2) Ana ortak tarafından kontrol edilen ilişkili taraf

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	17.368.696	30.517.315
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	38.133.943	17.926.060
Vadesi üzerinden 3 ay ve üzeri	274.336.161	224.291.589
	329.838.800	272.734.965

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yaşar Holding (1)	90.279.692	23.325.339
Diğer	47.352	51.776
	90.327.044	23.377.115

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'ten 1.069.077 TL (31 Aralık 2021: 15.009.788 TL) tutarında ticari olmayan alacakları mevcut olup, yıllık etkin faiz oranı %20,75'dir (31 Aralık 2021: %19,75).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'ten olan 84.958.376 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 %29,05'dir (31 Aralık 2021: %18,16).

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yaşar Holding (1)	6.187.500	10.312.500
	6.187.500	10.312.500

30 Haziran 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).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Tic. A.Ş. (“Çamlı Yem”) (2)	30.010.244	15.623.417
YDT	27.757.293	12.449.654
Desa Enerji (1)	18.618.037	7.572.146
Yaşar Holding	13.277.080	7.742.762
HDF FZCO (2)	-	5.011.484
Diğer	4.916.675	3.492.044
	94.579.329	51.891.507

Çamlı Yem’e olan ticari borçlar hammadde alımlarından kaynaklanmaktadır.

e) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçların bir kısmı 29 Mart 2022 ve 25 Mart 2021 tarihlerinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantılarında alınan kararlara istinaden 4.711.337 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).

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
YBP (1)	2.021.373.703	1.165.130.462	1.033.528.504	543.284.698
YDT (2)	411.608.325	243.293.127	159.499.396	94.958.533
Diğer	1.519.180	715.471	1.228.043	149.567
	2.434.501.208	1.409.139.060	1.194.255.943	638.392.798

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

(1) İştirak

(2) Ana ortak tarafından kontrol edilen ilişkili taraf

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
YDT (2)	22.639.530	12.936.541	8.783.289	4.927.174
YBP (1)	602.153	285.852	324.417	167.353
Çamlı Yem (2)	431.482	230.162	232.131	100.605
Pınar Et (2)	69.486	27.306	389.938	298.364
Diğer	515.408	203.285	266.076	141.018
	24.258.059	13.683.146	9.995.851	5.634.514

c) İlişkili taraflardan sağlanan finansman ve yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yaşar Holding	2.586.709	1.396.575	2.990.270	1.585.514
	2.586.709	1.396.575	2.990.270	1.585.514

Finansman ve yatırım faaliyetlerinden gelirler ise, Şirket'in ticari olmayan alacakları ile ilgili vade farkı ve faiz gelirlerinden ve aynı koşullarda devrettiği borçlanmaların faiz gelirinden oluşmaktadır (Dipnot 5).

d) İlişkili taraflardan alınan ve tahakkuk eden temettüler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
YBP (*)	10.242.172	-	7.322.027	-
Pınar Et	6.651.138	-	8.286.663	-
Desa Enerji (*)	3.501.900	-	2.318.263	-
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	14.821	-	10.835	-
	20.410.031	-	17.937.788	-

(*) İştirak (Dipnot 5).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflardan sağlanan esas faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
YDT	109.979.333	56.836.623	13.057.321	3.677.579
Çamlı Yem	1.128.269	563.839	942.514	471.213
YBP	693.470	346.735	2.268.600	861.355
Diğer	60.270	31.206	-	-
	111.861.342	57.778.403	16.268.435	5.010.147

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
YDT	6.784.492	1.472.480	13.920.113	4.887.179
YBP	2.182.198	726.183	586.523	99.623
Çamlı Yem	-	-	819.745	484.854
Yaşar Holding	174.874	126.514	198.595	188.117
Diğer	1.692	1.692	91.403	58.999
	9.143.256	2.326.869	15.616.379	5.718.772

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

g) İlişkili taraflardan yapılan mal ve enerji alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Desa Enerji	64.284.562	39.694.703	17.032.303	9.088.967
Çamlı Yem	33.047.538	18.642.007	16.728.016	7.707.086
Hedef Ziraat Ticaret A.Ş.	921.250	-	5.869.630	2.977.840
Diğer	7.139.748	4.394.810	548.602	333.426
	105.393.098	62.731.520	40.178.551	20.107.319

Şirket, Desa Enerji'den buhar ve elektrik almaktadır. Çamlı Yem'den yapılan alımlar ise hammadde alımlarından oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

h) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yaşar Holding	21.460.728	12.143.849	11.945.551	6.162.844
YBP	18.855.455	10.773.144	8.193.507	4.523.741
YDT	18.786.660	12.407.204	7.894.089	5.224.216
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yabim")	3.689.934	2.035.549	2.432.454	1.094.508
Diğer	1.882.422	591.615	2.601.203	1.383.172
	64.675.199	37.951.361	33.066.804	18.388.481

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

ı) İlişkili taraflara temettüleri ve kar payları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yaşar Holding	34.504.877	-	12.835.814	-
Yaşar Eğitim Vakfı	2.670.000	-	890.000	-
Diğer	4.702.416	-	1.573.339	-
	41.877.293	-	15.299.153	-

Şirket'in, 29 Mart 2022 tarihinde yapılan 2021 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2022 yılı içerisinde 63.538.814 TL (30 Haziran 2021: 23.357.238 TL) tutarında temettü ve kar payı dağıtmasına karar verilmiştir. Dağıtılan temettü tutarının 21.661.521 TL'lik kısmı (30 Haziran 2021: 8.058.086 TL) diğer pay sahiplerine ödenmiştir.

i) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Toplam kısa vadeli faydalar	10.172.668	2.772.899	5.818.914	2.283.467
Diğer uzun vadeli faydalar	901.016	809.799	125.482	99.001
	11.073.684	3.582.698	5.944.396	2.382.468

Toplam kısa vadeli faydaların 4.680.000 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 1.565.000 TL) tutarındaki kısmı Olağan Genel Kurul'da alınan karara göre Yönetim Kurulu tahsisatından oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

j) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Yaşar Holding ve YBP'nin garantör olarak sağladığı 62.421.627 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: YBP ve Yaşar Holding'in garantör olarak sağladığı 80.600.595 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır).

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	198.402.305		176.161.024	
	198.402.305		176.161.024	
	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TL	(%)	TL	(%)
Pınar Et	120.145.225	12,58	105.916.152	12,58
Çamlı Yem	29.283.200	5,47	37.689.366	5,47
Pınar Su	44.399.834	8,77	28.269.557	8,77
YDT	4.426.090	0,93	4.074.009	0,93
Bintur	128.595	1,33	192.579	1,33
Diğer	19.361	-	19.361	-
	198.402.305		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 yansıtılmışlardır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların 1 Ocak - 30 Haziran ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	176.161.024	187.912.982
Gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı):		
Pınar Et	14.229.073	(32.165.338)
Pınar Su	16.130.277	(1.453.184)
YDT	352.081	(67.130)
Bintur	(63.984)	-
Çamlı Yem	(8.406.166)	886.377
30 Haziran	198.402.305	155.113.707

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uygulanan indirgenmiş nakit akış yöntemlerinde kullanılan ortalama iskonto ve dönem sonu büyüme oranları aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranı (%)		Dönem sonu büyüme oranı(%)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bintur	50,34	25,84	1	1
YDT	48,98	24,87	1	1
Çamlı Yem	46,57	23,31	4	4

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

	2022	2021
1 Ocak	138.200.743	153.446.717
Gerçeğe uygun değer azalışı	22.241.281	(32.799.275)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar makul değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 9)	(1.097.659)	1.636.608
30 Haziran	159.344.365	122.284.050

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TL	(%)	TL	(%)
YBP	190.688.532	31,82	206.050.404	31,82
Desa Enerji (*)	29.374.240	25,65	33.312.615	30,52
Pınar Foods	51.805.926	44,94	41.758.295	44,94
	271.868.698		281.121.314	

(*) 2022 yılı içerisinde Şirket, Desa Enerji hisselerinin %4,87'sini ana ortağı Yaşar Holding'e satmıştır. Söz konusu işlem önemli etkinlik kaybıyla veya kazanımı ile sonuçlanmayan işlem olarak nitelendirilmiş olup pay satış işlemi sonucunda oluşan nakit girişleri ile ilgili iştirakin finansal durum tablosunda taşınan gerçeğe uygun değeri arasında oluşan fark tutarı olan 457.177 TL kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

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. Bu özet finansal bilgiler muhasebe politikalarını yansıtacak şekilde değiştirilmiştir.

<i>Özet Finansal Durum Tablosu</i>	YBP		Desa Enerji		Pınar Foods	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	45.913.965	34.147.803	11.035.101	13.619.763	2.109.309	35.522.664
Diğer Dönen Varlıklar	1.228.629.738	574.059.187	90.058.432	31.240.789	115.980.430	57.843.035
Toplam Dönen Varlıklar	1.274.543.703	608.206.990	101.093.533	44.860.552	118.089.739	93.365.700
Duran Varlıklar	753.203.790	806.582.654	95.400.075	102.498.131	8.810.494	8.886.409
Kısa Vadeli Yükümlülükler						
Finansal Yükümlülükler (Ticari Borçlar Hariç)	83.424.676	54.511.370	8.745.117	169.032	3.793.571	3.133.044
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.269.569.217	637.273.577	63.793.263	24.662.911	2.705.460	305.175
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.352.993.893	691.784.947	72.538.380	24.831.943	6.499.031	3.438.219
Uzun Vadeli Yükümlülükler						
Finansal Yükümlülükler (Ticari Borçlar Hariç)	9.461.240	15.987.793	739.181	868.242	5.123.216	5.893.781
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	66.019.790	59.466.923	8.696.594	12.508.383	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	75.481.030	75.454.716	9.435.775	13.376.625	5.123.216	5.893.781
Net Varlıklar	599.272.570	647.549.981	114.519.453	109.150.114	115.277.986	92.920.109

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM 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	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
1 Ocak Net Varlıkların Açılış Değeri	647.549.981	452.884.831	109.150.115	48.432.719	92.920.108	53.512.025
Dönem kar/(zararı)	37.095.076	83.229.947	18.783.849	19.094.503	6.541.731	4.011.310
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	(50.980.737)	136.348.765	-	49.489.978	-	-
Ödenen temettü	(34.391.750)	(24.913.561)	(13.399.113)	(7.868.087)	-	-
Sermaye azaltımı	-	-	-	(10.000.000)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	15.816.147	35.396.773
Net Varlıkların Kapanış Değeri	599.272.569	647.549.981	114.534.851	109.150.114	115.277.986	92.920.109
Grubun payı %	31,82%	31,82%	25,65%	30,52%	44,94%	44,94%
Grubun TL Payı	190.688.532	206.050.404	29.374.240	33.312.615	51.805.926	41.758.295
Defter Değeri	190.688.532	206.050.404	29.374.240	33.312.615	51.805.926	41.758.295

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

<i>Özet Kapsamlı Gelir Tablosu</i>	YBP		Desa		Pınar Foods	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Hasılat	3.008.571.873	3.486.632.759	215.465.666	139.609.376	135.061.899	163.091.185
Faiz Geliri	4.932.111	1.911.348	2.396.235	1.405.003	-	-
Amortisman ve İtfa	(4.763.450)	(16.733.950)	(9.270.137)	(7.595.554)	(32.202)	(72.613)
Faiz Gideri	(5.181.109)	(13.102.618)	(122.794)	-	-	-
Gelir Vergisi Gideri	(19.997.245)	(13.349.590)	-	(5.266.281)	(1.960.736)	(1.806.339)
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	37.095.076	83.229.947	18.783.849	19.094.503	6.541.731	4.011.310
Dönem Karı	37.095.076	83.229.947	18.783.849	19.094.503	6.541.731	4.011.310
Diğer Kapsamlı (Gider)/ Gelir	(50.980.737)	136.348.765	-	49.489.978	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	(13.885.661)	219.578.712	18.783.849	68.584.481	6.541.731	4.011.310

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

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

	2022	2021
1 Ocak	281.121.314	182.937.923
İştiraklerin karlarındaki pay - net	18.323.912	5.707.850
İştirakler gerçeğe uygun değer fonu artışı/ (azalışı) - net	(13.834.987)	(4.723.446)
İştiraklerden temettü geliri (Dipnot 3.ii.d)	(13.744.072)	(9.640.290)
İştirakler tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları - net	(1.976.170)	(671.380)
Yabancı para çevrim farkları	8.258.481	3.866.957
İştirak hisse satış etkisi	(4.985.265)	-
Stoklar üzerindeki gerçekleşmemiş karların net etkisinin silinmesi	(1.294.517)	(227.857)
30 Haziran	271.868.698	177.249.757

DİPNOT 6 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
a) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:		
Devreden Katma Değer Vergisi	102.926.939	53.104.934
Gelir tahakkukları	8.544.096	3.824.839
Diğer	4.366	4.071
	111.475.401	56.933.844

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet değeri:					
Araziler	403.737.267	-	-	-	403.737.267
Binalar ve yerüstü düzenleri	245.054.317	54.199	-	-	245.108.516
Makine, tesis ve cihazlar	940.737.758	11.284.782	(5.893.295)	4.358.028	950.487.273
Taşıtlar araçları	6.986.145	-	-	-	6.986.145
Döşeme ve demirbaşlar	67.666.985	1.116.937	(162.606)	-	68.621.316
Yapılmakta olan yatırımlar	37.867.686	14.926.775	-	(4.358.028)	48.436.433
	1.702.050.158	27.382.693	(6.055.901)	-	1.723.376.950
Birikmiş amortismanlar:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	-	(5.147.931)	-	-	(5.147.931)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(32.538.979)	2.539.575	-	(29.999.404)
Taşıtlar araçları	(6.524.779)	(49.777)	-	-	(6.574.556)
Döşeme ve demirbaşlar	(53.962.137)	(1.440.555)	157.018	-	(55.245.674)
	(60.486.916)	(39.177.242)	2.696.593	-	(96.967.565)
Net defter değeri	1.641.563.242				1.626.409.385

30 Haziran 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 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı):

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet değeri:				
Araziler	183.225.000	-	-	183.225.000
Binalar ve yerüstü düzenleri	118.802.015	128.573	-	118.930.588
Makine, tesis ve cihazlar	506.497.707	7.549.103	(347.191)	513.699.619
Taşıt araçları	7.015.336	-	-	7.015.336
Döşeme ve demirbaşlar	64.500.998	1.722.814	(36.885)	66.186.927
Yapılmakta olan yatırımlar	10.341.986	5.229.387	-	15.571.373
	890.383.042	14.629.877	(384.076)	904.628.843
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	(4.424.192)	(2.342.125)	-	(6.766.317)
Makine, tesis ve cihazlar	(79.540.557)	(20.570.543)	310.603	(99.800.497)
Taşıt araçları	(6.392.185)	(83.722)	-	(6.475.907)
Döşeme ve demirbaşlar	(51.428.705)	(1.337.922)	35.599	(52.731.028)
	(141.785.639)	(24.334.312)	346.202	(165.773.749)
Net defter değeri	748.597.403			738.855.094

30 Haziran 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 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 33.526.915 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 20.878.136 TL) satılan malın maliyetine, 376.238 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 248.736 TL) stok maliyetlerine, 7.505.155 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 2.482.122 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 12), 3.973.204 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 2.632.346 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 12) ve 1.166.119 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 540.402 TL) ise araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 12).

Arazi, binalar ve yer üstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Haziran 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	(28.227.891)	(9.808.234)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	5.645.578	1.961.648
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı – net	(1.764.320)	-
30 Haziran	1.033.302.159	329.069.235

Araziler, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022:	Araziler	Binalar ve yerüstü düzenleri	Makine, tesis ve cihazlar
Maliyet	9.059.482	89.005.738	443.715.933
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(33.505.003)	(184.134.837)
Net defter değeri	9.059.482	55.500.735	259.581.096
31 Aralık 2021:			
Maliyet	9.059.482	88.951.541	436.764.746
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(31.486.143)	(177.840.976)
Net defter değeri	9.059.482	57.465.398	258.923.770

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

İlişkili olmayan taraflardan:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler	668.112.243	385.642.813
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	48.580.537	46.102.447
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.064.528	6.658.291
Kısa vadeli finansal borçlar	726.757.308	438.403.551
Uzun vadeli krediler	42.308.386	60.790.662
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.183.364	12.103.087
Uzun vadeli finansal borçlar	52.491.750	72.893.749
	779.249.058	511.297.300

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler (*)	21,18	21,01	668.112.243	292.171.814	668.112.243	292.171.814
USD krediler (*)	-	0,96	-	7.000.000	-	93.471.000
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	17,35	16,31	40.054.627	40.366.166	40.054.627	40.366.166
Euro finansal kiralama borçları	3,71	3,71	489.955	379.537	8.525.910	5.736.281
Toplam kısa vadeli krediler					716.692.780	431.745.261
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler (**)	17,35	16,29	30.230.357	49.798.214	30.230.357	49.798.214
Euro finansal kiralama borçları	3,71	3,71	694.084	727.307	12.078.029	10.992.448
Toplam uzun vadeli krediler					42.308.386	60.790.662

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar spot ve değişken faizli kredilerden oluşmaktadır. Spot krediler için faiz oranı %13,00 ve %34,00 arasında; değişken krediler için faiz oranı TLREF+%2 ile TLREF+%4 arasındadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar sıfır faizli ve sabit faizli spot kredilerden ve değişken faizli ve sabit faizli kredilerden oluşmaktadır). 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ABD Doları kısa vadeli kredi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: faiz oranı yıllık %0,96 olan ihracat kredisinden oluşmaktadır).

(**) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL cinsinden finansal borçlar faiz oranı yıllık %14,60 ve %18,50 arasında olan sabit faizli ve TLREF+%4 değişken faiz oranlı 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 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

Şirket'in kredi ve finansal borçları ile ilgili vermiş olduğu teminatlar Dipnot 18'de açıklanmıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerinin anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022
1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024	21.386.704
1 Temmuz 2024 - 31 Aralık 2024	20.921.682
	42.308.386

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021
2023 yılı	44.794.934
2024 yılı	15.995.729
	60.790.662

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	302.747.500
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	428.928.566
	731.676.066
	31 Aralık 2021
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	195.362.500
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	315.934.800
	511.297.300

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022
1 Ocak	471.047.040
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	848.864.723
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(562.075.607)
Kur farkı değişimi	(30.914.900)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	30.379.651
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.486.514
Finansal kiralamalardan kaynaklanan borçlar	10.591.027
30 Haziran	769.378.448

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	26.978.801	2.030.083
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(3.810.480)	(1.019.628)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23.168.321	1.010.455

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(26.978.801)	(23.243.907)	(1.002.135)	(415.816)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(8.862.386)	3.257.393	(3.850.153)	(812.500)
Toplam vergi gideri	(35.841.187)	(19.986.514)	(4.852.288)	(1.228.316)

Türkiye’de Kurumlar vergisi oranı %23’tür (2021: %25). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ödenmektedir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM 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)

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	201.297.465	39.352.547
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(46.298.417)	(9.838.137)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(3.837.975)	(1.317.288)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklardan elde edilen temettülerin gelir vergisi	1.533.170	2.074.375
İştirak karlarındaki payın vergi etkisi	4.410.882	1.426.962
Yatırım teşviği üzerinden hesaplanan ve/veya cari dönemde kullanılan ertelenmiş vergi varlığı - net	6.895.443	3.487.377
Diğer	1.455.710	(685.577)
Toplam vergi gideri	(35.841.187)	(4.852.288)

Ertelemiş vergiler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Arazi ve arsalar, bina ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	1.242.051.931	(208.749.775)	1.272.583.894	(214.935.105)
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	129.503.420	(26.101.409)	122.289.939	(24.658.713)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	167.572.907	(8.327.857)	137.213.557	(7.230.197)
Yatırım indirimleri (*)	99.945.145	30.883.378	166.457.735	51.474.390
Kıdem tazminatı karşılığı	(75.525.565)	15.105.113	(50.521.715)	10.104.343
Diğer	(25.586.690)	5.117.339	(182.690)	36.538
Ertelemiş vergi yükümlülükleri – net		(192.073.211)		(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, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 30.883.378 TL (31 Aralık 2021: 51.474.390 TL) tutarında yatırım indiriminden gelecek yıllarda faydalanmayı öngörmektedir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM 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)

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak	(185.208.744)	(29.057.195)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(8.862.386)	(3.850.153)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm		
kayıplarına verilen	3.095.578	436.150
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire		
kaydedilen varlıklar fonuna verilen	(1.097.659)	1.636.607
30 Haziran	(192.073.211)	(30.834.591)

DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan belirlenmiştir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Haziran 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.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca nakit artırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşılabılır. Öte yandan, nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla beheri 1 Kr olan 4.495.105.125 adet (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.

Şirket’in 29 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar uyarınca, Şirket’in 2021 yılı dağıtılabilir net dönem karından 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 - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurtiçi mamul satışları	2.706.198.685	1.556.754.752	1.408.630.250	743.232.106
Yurtdışı mamul satışları	414.649.873	243.542.820	159.882.484	95.372.720
Brüt satışlar	3.120.848.558	1.800.297.572	1.568.512.734	838.604.826
Tenzil: İskontolar	(630.867.406)	(364.916.100)	(346.009.791)	(182.806.129)
İadeler	(41.124.593)	(23.668.332)	(22.235.149)	(11.563.155)
Net satışlar	2.448.856.559	1.411.713.140	1.200.267.794	644.235.542
Satışların maliyeti	(2.066.014.049)	(1.207.738.070)	(1.039.510.757)	(567.956.720)
Brüt kar	382.842.510	203.975.070	160.757.037	76.278.822

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM 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

i. Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Reklam	49.540.351	27.417.232	34.197.662	16.116.248
İhracat komisyonları	12.926.209	9.094.636	4.024.775	2.424.291
Danışmanlık giderleri	12.503.597	7.195.624	6.321.068	3.367.658
Personel	11.681.201	6.061.847	8.591.014	4.294.050
Nakliye	9.451.497	5.524.579	4.237.334	2.363.165
Dışarıdan sağlanan hizmetler	8.340.887	4.189.683	6.213.206	3.102.676
Amortisman ve itfa payı	7.505.155	4.215.541	2.482.122	1.159.245
Bakım onarım	6.101.333	3.135.103	4.270.933	2.194.572
Kira	2.309.763	398.751	5.605.505	3.006.376
Diğer	14.824.281	8.102.372	5.433.126	3.087.768
	135.184.274	75.335.368	81.376.745	41.116.049

ii. Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel	14.500.837	7.298.484	9.793.917	4.817.164
Dışarıdan sağlanan hizmetler	10.134.073	4.987.044	7.426.610	3.705.926
Danışmanlık ve istişare ücretleri	8.846.793	4.740.524	5.302.322	2.651.366
Amortisman ve itfa payı	3.973.204	1.432.420	2.632.346	1.258.873
Vergiler (Kurumlar vergisi hariç)	2.493.399	1.893.602	1.519.075	1.231.870
Enerji	1.981.994	1.049.758	629.607	315.357
Bakım onarım	1.706.201	929.262	1.127.565	553.248
Haberleşme	167.695	72.796	148.305	76.244
Diğer	5.952.115	3.290.957	2.979.605	1.709.872
	49.756.311	25.694.847	31.559.352	16.319.920

iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:

Personel	5.216.413	2.694.408	3.581.073	1.799.516
Bakım onarım	4.959.210	2.971.249	2.933.409	1.340.254
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.226.611	603.553	871.914	382.969
Amortisman ve itfa payı	1.166.119	687.898	540.402	229.887
Enerji	229.286	129.502	49.490	27.754
Diğer	749.220	362.229	393.962	244.459
	13.546.859	7.448.839	8.370.250	4.024.839

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

i. Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı geliri	109.220.818	56.814.326	32.093.589	7.795.818
Yardımcı malzeme ve hurda satış geliri	1.990.390	1.019.399	524.707	345.869
Diğer	2.554.083	1.103.515	3.699.080	1.531.572
	113.765.291	58.937.240	36.317.376	9.673.259

ii. Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Kur farkı gideri	(24.225.414)	(5.352.076)	(5.178.835)	(1.543.505)
Faiz ve vade farkı gideri	(22.395.930)	(18.019.078)	(1.903.291)	(1.003.797)
Bağış ve yardımlar	(278.509)	(13.337)	(80.685)	(45.874)
Diğer	(5.435.172)	(2.956.016)	(2.853.883)	(1.522.083)
	(52.335.025)	(26.340.507)	(10.016.694)	(4.115.259)

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

i. Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Temettü gelirleri	6.665.958	-	8.297.498	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar üzerinden hesaplanan vade farkı ve faiz gelirleri	5.229.535	3.826.359	2.968.566	1.515.479
Maddi duran varlık satış karı	50.502	6.429	168.705	116.473
	11.945.995	3.832.788	11.434.769	1.631.952

ii. Yatırım faaliyetlerinden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(2.017.357)	(2.017.357)	(5.134)	(5.134)
Diğer	(457.177)	(457.177)	-	-
	(2.474.534)	(2.474.534)	(5.134)	(5.134)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

i. Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı geliri	1.784.114	988.720	2.471.439	27.439
Faiz geliri	617.519	324.679	368.689	154.409
Kefalet geliri	-	-	9.023	9.023
	2.401.633	1.313.399	2.849.151	190.871

ii. Finansman giderleri:

Faiz ve vade farkı gideri	(59.648.053)	(33.899.365)	(28.858.352)	(15.258.804)
Kur farkı gideri	(5.141.397)	(1.455.893)	(14.335.076)	(4.483.976)
Diğer	(10.749.258)	(6.302.604)	(3.192.033)	(1.855.793)
	(75.538.708)	(41.657.862)	(46.385.461)	(21.598.573)

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Net dönem karı	A 164.602.445	83.743.885	34.500.259	1.892.223
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B 4.495.105.125	4.495.105.125	4.495.105.125	4.495.105.125
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç	A/B 3,6618	1,8630	0,7675	0,0421

Pay başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket Yönetim Kurulu'nca herhangi bir kar payı avansı hesaplanmamıştır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	499.853.300	29.947.319	51.182	-	373.389.253	27.975.229	33.634	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.025.153	301.604	-	-	84.173	2.444	3.420	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	504.878.453	30.248.923	51.182	-	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)	504.878.453	30.248.923	51.182	-	373.473.426	27.977.673	37.054	-
10. Ticari Borçlar	26.879.488	449.577	1.113.440	-	36.310.103	850.288	1.651.209	-
11. Finansal Yükümlülükler	8.525.903	-	489.955	-	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	35.405.391	449.577	1.603.395	-	135.517.384	7.850.288	2.030.746	-
14. Ticari Borçlar	6.003.891	-	345.023	-	10.429.300	-	690.047	-
15. Finansal Yükümlülükler	12.078.033	-	694.084	-	10.992.448	-	727.307	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler 14+15+16	18.081.924	-	1.039.107	-	21.421.748	-	1.417.354	-
18. Toplam Yükümlülükler 13+17	53.487.315	449.577	2.642.502	-	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)	451.391.138	29.799.346	(2.591.320)	-	216.534.294	20.127.385	(3.411.046)	-
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (FRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	451.391.138	29.799.346	(2.591.320)	-	216.534.294	20.127.385	(3.411.046)	-
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkları Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	414.649.873	25.783.016	391.658	14.363.399	421.987.016	44.155.421	612.407	19.183.622
26. İthalat	21.736.973	-	1.340.515	-	33.851.966	-	3.233.651	-

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Haziran 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	49.648.534	(49.648.534)	49.648.534	(49.648.534)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	49.648.534	(49.648.534)	49.648.534	(49.648.534)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.509.420)	4.509.420	(4.509.420)	4.509.420
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.509.420)	4.509.420	(4.509.420)	4.509.420
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	45.139.114	(45.139.114)	45.139.114	(45.139.114)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM 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 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	157.379.840	134.003.559
	157.379.840	134.003.559

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Haziran 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			157.379.840			134.003.559
	TL	151.841.299	151.841.299	TL	59.803.342	59.803.342
	ABD Doları	331.820	5.538.540	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. Kişiler'in 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 Maddeler'i 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			157.379.840			134.003.559

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

0%

%0

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kefaletler	62.421.627	80.600.595
Teminat senetleri	27.862.866	22.840.428
Banka teminat mektubu	17.734.933	9.867.974
Teminat çeki	61.930	49.544
	108.081.356	113.358.541

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Yaşar Holding ve YBP'nin garantör olarak sağladığı 62.421.627 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: YBP ve Yaşar Holding'in garantör olarak sağladığı 80.600.595 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla alınan teminatların yabancı para tutarları aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar	Avro	514.827
	ABD Doları	433.717

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, 2017 ve 2018 yıllarına yönelik yapılan vergi incelemesi sonucunda ise 16.189 TL tutarında damga vergisi aslı ile 24.284 TL tutarında vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 40.473 TL cezalı vergi tarhiyatı yapılmıştır. 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 davanın kısmen kabulüne kısmen reddine karar verilmiştir. İzmir Bölge İdare Mahkemesi' nde istinaf başvurusu yapılmıştır. Şirket tarafından söz konusu davanın lehte sonuçlanması beklenmektedir.

DİPNOT 19 - TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir alım taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM 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 gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Şirket'in finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkları Dipnot 4'te belirtilmiştir. Şirket'in finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 8), diğer finansal yükümlülükler, ticari borçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket’in finansal varlıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:				
Finansal yatırımlar	164.545.059	-	33.857.246	198.402.305
Toplam varlıklar	164.545.059	-	33.857.246	198.402.305

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<i>Maddi Duran Varlıklar:</i>				
Araziler	-	403.737.267	-	403.737.267
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	239.960.585	-	239.960.585
Makine, tesis ve cihazlar	-	920.487.869	-	920.487.869
Toplam varlıklar	-	1.564.185.721	-	1.564.185.721

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<i>Maddi Duran Varlıklar:</i>				
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

DİPNOT 21 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar cari hesapları	1.072.188.167	608.265.475
	1.072.188.167	608.265.475

Ticari borçların ortalama vadesi 2 ay (31 Aralık 2021: 2 ay) içerisindeydir.

b) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar:

Satıcılar cari hesapları	6.003.890	10.429.300
	6.003.890	10.429.300

Uzun vadeli ticari borçlar, maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan toplam 345.023 Avro tutarındaki (31 Aralık 2021: 690.047 Avro) borçlardan oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022
1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024	6.003.890
	6.003.890

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021
2023 yılı	10.429.300
	10.429.300

DİPNOT 22 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Hammaddeler	158.829.017	77.691.911
Yarı mamul stokları	178.221.698	102.826.637
Mamul stokları	237.646.338	132.015.951
Yedek parça ve palet stokları	29.521.516	17.425.214
	604.218.569	329.959.713

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16.06.2022 tarihli ve 32/924 sayılı toplantısında onaylanmış olan borçlanma aracı ihraç limiti kapsamında, Şirketimizin yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 82 gün vadeli, 150.000.000 TL nominal değerdeki iskontolu finansman bonusu satış işlemi 20.07.2022 tarihinde tamamlanmış olup, işlemin virmanı 21.07.2022 tarihinde gerçekleşmiştir.

25.07.2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, Şirketin Esas Sözleşmesi'nin "Tahvil ve Sair Menkul Kıymet İhracı" başlıklı 7. Maddesinde yer alan yetkiye istinaden;

– 500.000.000 TL (Beş yüz milyon Türk Lirası) nominal tutarı aşmayacak şekilde, vadesi en fazla 3 (üç) yıl (3 yıl dahil) olmak üzere değişik vadelerde, Türk Lirası cinsinden, yurt içinde, bir veya birden çok seferde, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara ve/veya tahsisli olarak satılmak üzere borçlanma aracı ihraç edilmesine,

– İhraç edilecek borçlanma araçlarının piyasa koşullarına bağlı olarak, iskontolu ve/veya sabit kuponlu veya değişken kuponlu olarak ihraç edilmesine,

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

Söz konusu karar kapsamında gerçekleştirilecek olan borçlanma aracı ihraçlarında, ihraçlara ilişkin tutar, vade, faiz ve ek getiri oranı ve satış şekli de dahil olmak üzere tüm koşulların belirlenmesi, dağıtım esasları ve tahsilatların belirlenmesi, satışın tamamlanması ve Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmesi ve bu çerçevede borçlanma aracı ihraç işleminde aracılık hizmeti almak üzere Ziraat Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile sözleşme akdedilmesi de dahil olmak üzere konuya ilişkin tüm merciler nezdinde gerekli başvuruların ve işlemlerin yerine getirilmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu’na ihraç belgesi onayı için başvuru yapılmasına karar verilmiştir.

Şirketin 25.07.2022 tarihli açıklamasına istinaden, 500.000.000 TL (Beş yüz milyon Türk Lirası) nominal tutarı aşmayacak şekilde, vadesi en fazla 3 (üç) yıl (3 yıl dahil) olmak üzere değişik vadelerde, Türk Lirası cinsinden, yurt içinde, bir veya birden çok seferde, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara ve/veya tahsisli olarak satılmak üzere borçlanma aracı (tahvil ve/veya finansman bonosu) ihraç etmesi konusunda ihraç belgesinin onaylanması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu’na 05.08.2022 tarihinde başvuru yapılmıştır.

.....