

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	9-49
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	9-15
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-21
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	21-23
DİPNOT 5 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	23-27
DİPNOT 6 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	28-31
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	31-32
DİPNOT 9 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33-34
DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	35-36
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	36-37
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	37-38
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	38
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ.....	38-39
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ	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
DİPNOT 22 STOKLAR	49
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.674.022	40.250.262
Ticari Alacaklar		1.334.392.352	789.743.400
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	1.327.097.541	781.316.456
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		7.294.811	8.426.944
Diğer Alacaklar		477.650.718	26.530.857
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	449.213.611	23.377.115
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		28.437.107	3.153.742
Stoklar	22	644.172.206	329.959.713
Peşin Ödenmiş Giderler		7.891.295	4.366.589
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		7.891.295	4.366.589
Diğer Dönen Varlıklar		118.603.923	56.933.844
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6	118.603.923	56.933.844
Toplam Dönen Varlıklar		2.584.384.516	1.247.784.665
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		4.310.225	10.386.332
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	4.125.000	10.312.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		185.225	73.832
Finansal Yatırımlar	4	272.689.015	176.161.024
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	288.465.014	281.121.314
Maddi Duran Varlıklar	7	1.622.073.548	1.641.563.244
- Arazi ve Arsalar		403.737.267	403.737.267
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		30.620.417	32.030.382
- Binalar		207.514.457	213.023.937
- Tesis, Makine ve Cihazlar		916.756.899	940.737.758
- Taşıtlar		403.084	461.366
- Mobilya ve Demirbaşlar		13.628.362	13.704.848
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		49.413.062	37.867.686
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	17.137.680	17.377.860
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.082.807	12.567.202
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.082.807	12.567.202
Peşin Ödenmiş Giderler		1.829.772	362.101
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.829.772	362.101
Toplam Duran Varlıklar		2.217.588.061	2.139.539.077
Toplam Varlıklar		4.801.972.577	3.387.323.742

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Pinar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		986.444.161	385.642.814
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		986.444.161	385.642.814
- Banka Kredileri	8	705.029.135	385.642.814
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	8	281.415.026	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		59.554.529	52.760.738
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli			
Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		59.554.529	52.760.738
- Banka Kredileri	8	50.315.337	46.102.447
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		9.239.192	6.658.291
Diğer Finansal Yükümlülükler		32.259.728	1.056.051
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		32.259.728	1.056.051
Ticari Borçlar		1.182.875.599	660.156.982
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	112.915.106	51.891.507
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	21	1.069.960.493	608.265.475
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		12.752.647	4.660.960
Diğer Borçlar		13.723.274	9.049.038
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		171.337	1.831.338
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		13.551.937	7.217.700
Ertelenmiş Gelirler		17.606.941	61.694
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		17.606.941	61.694
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	9	3.214.475	1.010.455
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.971.797	1.135.427
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.971.797	1.135.427
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		95.542	36.885
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		95.542	36.885
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.310.498.693	1.115.571.044
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		45.962.332	72.893.749
- İlişkili Olmayan Taraflardan			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		45.962.332	72.893.749
- Banka Kredileri	8	36.211.086	60.790.662
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		9.751.246	12.103.087
Ticari Borçlar		-	10.429.300
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	10.429.300
Uzun Vadeli Karşılıklar		81.729.352	52.368.021
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		81.729.352	52.368.021
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	9	193.724.811	185.208.744
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		321.416.495	320.899.814
Toplam Yükümlülükler		2.631.915.188	1.436.470.858

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.170.057.389	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		1.343.808.296	1.321.081.846
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları		987.148.236	1.034.751.841
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme (Azalışları)/Artışları	7	1.022.185.811	1.057.648.792
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(35.037.575)	(22.896.951)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		126.743.321	148.129.262
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazancı	4	229.916.739	138.200.743
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)/Gelirler		40.586.434	31.164.054
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Zarar/Karda Sınıflandırılacak Paylar		40.586.434	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		442.498.807	354.062.133
Net Dönem Karı		209.832.984	117.343.109
Toplam Özkaynaklar		2.170.057.389	1.950.852.884
Toplam Kaynaklar		4.801.972.577	3.387.323.742

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	11	4.126.644.002	1.677.787.443	1.876.051.067	675.783.273
Satışların Maliyeti	11	(3.570.064.599)	(1.504.050.550)	(1.656.663.399)	(617.152.642)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		556.579.403	173.736.893	219.387.668	58.630.631
Brüt Kar	11	556.579.403	173.736.893	219.387.668	58.630.631
Genel Yönetim Giderleri	12	(81.003.236)	(31.246.925)	(47.932.881)	(16.373.529)
Pazarlama Giderleri	12	(214.915.918)	(79.731.644)	(118.984.729)	(37.607.984)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	12	(23.069.109)	(9.522.250)	(12.812.835)	(4.442.585)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	178.688.412	64.923.121	42.460.291	6.142.915
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(99.076.675)	(46.741.650)	(14.681.701)	(4.665.007)
Esas Faaliyet Karı		317.202.877	71.417.545	67.435.813	1.684.441
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	30.153.021	18.207.026	12.774.673	1.339.904
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	(2.474.534)	-	(72.896)	(67.762)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	34.654.931	16.331.017	10.520.550	4.812.700
Finansman Geliri/ (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		379.536.295	105.955.588	90.658.140	7.769.283
Finansman Gelirleri	15	3.715.721	1.314.088	3.019.642	170.491
Finansman Giderleri	15	(136.451.327)	(60.912.619)	(66.266.765)	(19.881.304)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/ (Zararı)		246.800.689	46.357.057	27.411.017	(11.941.530)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/ Geliri		(36.967.705)	(1.126.518)	1.254.699	6.106.987
- Dönem Vergi Gideri	9	(30.228.477)	(3.249.676)	(846.060)	156.075
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	9	(6.739.228)	2.123.158	2.100.759	5.950.912
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		209.832.984	45.230.539	28.665.716	(5.834.543)
Dönem Karı		209.832.984	45.230.539	28.665.716	(5.834.543)
Pay Başına Kazanç	16	4,6680	1,0062	0,6377	(0,1298)
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına Kazanç		4,6680	1,0062	0,6377	(0,1298)

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı				
Kar veya Zararda				
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	63.487.955	69.683.973	(39.026.467)	(724.375)
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kayıpları	(15.175.780)	302.115	(2.044.582)	136.166
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda				
Sınıflandırılmayacak Paylar	(16.087.417)	(1.130.093)	(537.440)	4.857.386
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	5 (3.085.239)	(1.109.070)	(702.372)	(30.992)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kazanç/(Kayıpları)	5 (13.002.178)	(21.023)	164.932	4.888.378
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıklar Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları	4 96.527.991	74.286.710	(38.897.088)	(6.097.813)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(1.776.839)	(3.774.759)	2.452.643	379.886
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	9 3.035.156	(60.423)	511.145	74.995
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları, Vergi Etkisi	9 (4.811.995)	(3.714.336)	1.941.498	304.891
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	9.422.380	1.163.899	3.728.927	(138.030)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar	9.422.380	1.163.899	3.728.927	(138.030)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları (Kayıpları)	5 9.422.380	1.163.899	3.728.927	(138.030)
Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider)	72.910.335	70.847.872	(35.297.540)	(862.405)
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	282.743.319	116.078.411	(6.631.824)	(6.696.948)

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar
			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				
Önceki Dönem													
1 Ocak - 30 Eylül 2021													
Dönem Başı Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	336.915.821	(19.758.530)	153.446.717	89.079.638	15.102.327	(1.326.243)	64.510.334	321.991.686	40.187.453	1.061.613.804	
Transferler	-	-	(11.748.915)	-	-	(276.826)	-	-	-	52.213.194	(40.187.453)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(1.533.437)	(36.955.590)	(537.440)	3.728.927	-	-	-	28.665.716	(6.631.824)	
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.665.716	28.665.716	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(1.533.437)	(36.955.590)	(537.440)	3.728.927	-	-	-	-	(35.297.540)	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	2.110.969	(25.468.207)	-	(23.357.238)	
Dönem Sonu Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	325.166.906	(21.291.967)	116.491.127	88.265.372	18.831.254	(1.326.243)	66.621.303	348.736.673	28.665.716	1.031.624.742	
Cari Dönem													
1 Ocak -30 Eylül 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	-	-	(35.462.981)	-	-	(5.298.524)	-	-	-	158.104.614	(117.343.109)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(12.140.624)	91.715.996	(16.087.417)	9.422.380	-	-	-	209.832.984	282.743.319	
-Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209.832.984	209.832.984	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(12.140.624)	91.715.996	(16.087.417)	9.422.380	-	-	-	-	72.910.335	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	6.129.126	(69.667.940)	-	(63.538.814)	
Dönem Sonu Bakiyeler	44.951.051	16.513.550	1.022.185.811	(35.037.575)	229.916.739	126.743.321	40.586.434	(884.162)	72.750.429	442.498.807	209.832.984	2.170.057.389	

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(52.008.638)	(33.537.130)
Dönem Karı		209.832.984	28.665.716
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		209.832.984	28.665.716
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:		207.567.164	54.247.499
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7	70.812.317	39.344.270
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.063.023	289.187
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	1.063.023	289.187
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		35.134.017	7.202.162
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		35.134.017	7.202.162
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler	14	(6.665.958)	(8.297.498)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		106.115.462	43.510.401
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(24.762.009)	(6.531.417)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		130.877.471	50.041.818
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		153.500	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(2.361.263)	(15.654.421)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(34.654.931)	(10.520.550)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	5	(34.654.931)	(10.520.550)
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	36.967.705	(1.254.699)
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		1.961.701	(96.209)
Kar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(1.415.586)	(275.144)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(434.048.236)	(112.351.460)
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(563.959.114)	(104.526.489)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış		(565.091.247)	(105.890.782)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış		1.132.133	1.364.293
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(37.022.498)	(2.770.244)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		(37.022.498)	(2.770.244)
Stoklardaki Azalışlar/(Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(314.212.493)	(94.385.126)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış)		(3.524.706)	(492.077)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		511.581.424	108.842.131
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)		59.834.720	(10.725.973)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış)/Artış		451.746.704	119.568.104
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)		7.997.633	1.755.998
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		6.334.236	(5.250.260)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		6.334.236	(5.250.260)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		17.545.247	65.890
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(58.787.965)	(15.591.283)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış		(58.845.163)	(15.621.671)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış		57.198	30.388
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:		(16.648.088)	(29.438.245)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(5.926.766)	(2.522.799)
Vergi İadeleri/(Ödemeleri)		(28.024.457)	(1.140.870)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		(1.409.327)	(435.216)

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		(410.265.650)	1.996.176
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		2.983.128	1.967.245
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.983.128	1.967.245
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(42.686.072)	(29.780.031)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(42.837.595)	(26.295.992)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		151.523	(3.484.039)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(421.478.768)	2.247.313
- İlişkili Tarafalara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(419.648.996)	8.216.460
- Verilen Diğer Nakite Avans ve Borçlar		(1.829.772)	(5.969.147)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		362.101	3.092.444
- Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		362.101	3.092.444
Alınan Temettümler		20.410.031	17.937.788
Alınan Faiz		24.762.009	6.531.417
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		423.557.642	31.453.295
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.413.064.828	439.800.011
- Kredilerden Nakit Girişleri		1.131.649.802	439.800.011
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		281.415.026	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(783.744.435)	(326.206.858)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(814.948.112)	(326.187.797)
- Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		31.203.677	(19.061)
İlişkili Tarafardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		-	(1.108.826)
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(8.675.989)	(6.802.472)
Diğer Nakit Çıkışları		(153.500)	-
Ödenen Temettümler		(65.198.814)	(26.542.239)
Ödenen Faiz		(131.734.448)	(47.686.321)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış		(38.716.646)	(87.659)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		140.406	8.134
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış)/Artış		(38.576.240)	(79.525)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		40.250.262	361.785
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.674.022	282.260

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin net yurtiçi satışının yaklaşık %99’unu (1 Ocak - 30 Eylül 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 Eylül 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 1.265’tir (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 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir.

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

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 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 yeniden düzenlenmiştir.

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

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 Eylül 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 tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır. 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

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

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

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

Yabancı para çevrimi

i) *Fonksiyonel ve raporlama para birimi*

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

ii) *İşlemler ve bakiyeler*

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

iii) *Yabancı ülkedeki iştirakin finansal tablolarının çevrimi*

Şirket'in iştiraki konumunda olan ve Almanya'da faaliyet gösteren Pınar Foods'un finansal tabloları bulunduğu ülkenin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup TFRS'ye uyarlanmıştır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren söz konusu iştirakin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları, kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1 Avro karşılığı 17,9232 TL (31 Aralık 2021: 14,6823 TL), aynı tarih itibarıyla sona eren 9 aylık dönem için ortalama 1 Avro karşılığı ise 16,8300 TL'dir (1 Ocak- 30 Eylül 2021: 9,6672 TL). Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirakin açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi ve ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirden kar/zararda sınıflandırılacak paylar" içerisinde takip edilmektedir.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; (1 Nisan 2021 itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayımlamıştır. 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.
- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. 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 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 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.

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 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:

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

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlendirilmesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin makul değerlerindeki değişime bağlıdır. 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri*

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
YBP	925.100.307	426.303.122
YDT	401.997.234	355.013.334
	1.327.097.541	781.316.456

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 183.986.707 TL'dir (31 Aralık 2021: 272.734.965 TL).

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yaşar Holding	246.736.570	23.325.339
HDF FZCO	202.411.123	-
Diğer	65.918	51.776
	449.213.611	23.377.115

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'ten olan 246.736.570 TL (31 Aralık 2021: 8.315.551 TL) tutarındaki kısa vadeli diğer alacakları, Şirket tarafından temin edilip Yaşar Holding'e aynı koşullarda devredilen borçlanmaların anapara ve faiz tahakkuku tutarlarından oluşmakta olup, söz konusu borçlanmaların etkin faiz oranı yıllık %28,05'tir (31 Aralık 2021: %18,16).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'ten 15.009.788 TL tutarında ticari olmayan alacakları mevcut olup, yıllık etkin faiz oranı %19,75'tir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in HDF FZCO'dan 202.411.123 TL tutarında ticari olmayan alacakları mevcut olup, yıllık etkin faiz oranı %21,75'tir (31 Aralık 2021: Yoktur).

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

Yaşar Holding	4.125.000	10.312.500
	4.125.000	10.312.500

30 Eylül 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 %16,26'dır (31 Aralık 2021: %18,16).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Çamlı Yem")	37.678.196	15.623.417
Desa Enerji	30.222.142	7.572.146
YDT	27.662.977	12.449.654
Yaşar Holding	11.539.816	7.742.762
Diğer	5.811.975	3.492.044
	112.915.106	51.891.507

Çamlı Yem'e olan ticari borçlar hammadde alımlarından kaynaklanmaktadır.

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz 30 Eylül 2021
YBP	3.513.156.714	1.491.783.011	1.610.738.912	577.210.408
YDT	591.203.305	179.594.980	255.481.328	95.981.932
Diğer	3.338.505	1.819.325	1.334.860	106.817
	4.107.698.524	1.673.197.316	1.867.555.100	673.299.157

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.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz 30 Eylül 2021
YDT	32.398.759	9.759.229	13.645.851	4.862.562
YBP	1.872.209	1.270.056	489.893	165.476
Çamlı Yem	705.444	273.962	339.015	106.884
Pınar Et	93.075	23.589	397.662	7.724
Diğer	873.569	358.161	406.307	140.231
	35.943.056	11.684.997	15.278.728	5.282.877

c) İlişkili taraflardan sağlanan finansman ve yatırım faaliyetlerinden gelirler:

Yaşar Holding	28.136.626	25.549.917	4.319.672	1.329.402
HDF FZCO	10.411.378	10.411.378	-	-
	38.548.004	35.961.295	4.319.672	1.329.402

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

d) İlişkili taraflardan sağlanan finansman giderleri:

Yaşar Holding	19.251	5.748	40.865	11.590
	19.251	5.748	40.865	11.590

e) İlişkili taraflardan alınan temettüler:

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) İlişkili taraflardan sağlanan esas faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
YDT	143.053.443	33.074.110	15.013.922	1.956.601
Çamlı Yem	1.692.493	564.224	1.413.848	471.334
YBP	1.040.205	346.735	2.714.231	445.631
Diğer	92.427	32.157	2.867	2.867
	145.878.568	34.017.226	19.144.868	2.876.433

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

g) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden diğer giderler:

YDT	9.475.589	2.691.096	17.233.537	3.313.424
YBP	2.182.198	-	394.381	394.381
Yaşar Holding	174.874	-	267.681	69.086
Çamlı Yem	97.479	97.479	1.155.634	335.889
Diğer	1.171.673	1.169.981	744.528	66.602
	13.101.813	3.958.556	19.795.761	4.179.382

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

h) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:

Desa Enerji	126.387.776	62.103.214	28.421.766	11.389.463
Çamlı Yem	51.964.273	18.916.735	23.613.969	6.885.953
Hedef Ziraat Ticaret A.Ş.	921.250	-	8.865.229	2.995.599
Diğer	14.424.358	7.284.610	830.042	281.440
	193.697.657	88.304.559	61.731.006	21.552.455

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yaşar Holding	36.605.868	15.145.140	18.693.708	6.748.157
YBP	32.950.406	14.094.951	14.093.988	5.900.481
YDT	25.901.017	7.114.357	12.334.544	4.440.455
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yabim")	4.686.995	997.061	3.451.781	1.019.327
Diğer	2.872.256	989.834	4.453.085	1.851.882
	103.016.542	38.341.343	53.027.106	19.960.302

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

i) İlişkili taraflara temettüler ve kar payları:

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 Eylül 2021: 23.357.238 TL) tutarında temettü ve kar payı dağıtmasına karar verilmiştir. Dağıtılan temettü tutarının 21.661.521 TL'lik kısmı diğer pay sahiplerine ödenmiştir. (30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla dağıtılan temettü tutarının 8.058.085 TL'lik kısmı diğer pay sahiplerine ödenmiştir.)

j) İlişkili taraflara yapılan bağışlar:

Yaşar Eğitim Vakfı	135.981	132.481	4.320	4.320
	135.981	132.481	4.320	4.320

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

k) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Toplam kısa vadeli faydalar	14.693.231	4.520.564	8.323.329	2.504.415
İşten ayrılma ile ilgili faydalar	323.811	323.811	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	726.607	(174.409)	517.222	391.740
	15.743.649	4.669.966	8.840.551	2.896.155

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

D) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Yaşar Holding ve YBP'nin garantör olarak sağladığı 58.359.127 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	272.689.015	176.161.024
	272.689.015	176.161.024

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	(%)	TL	(%)
Pınar Et	197.342.037	12,58	105.916.152	12,58
Pınar Su	41.489.732	8,77	28.269.557	8,77
Çamlı Yem	29.283.200	5,47	37.689.366	5,47
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	-
	272.689.015		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 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	176.161.024	187.912.982
Gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı):		
Pınar Et	91.425.885	(41.051.694)
Pınar Su	13.220.175	1.335.359
Çamlı Yem	(8.406.166)	886.377
YDT	352.081	(67.130)
Bintur	(63.984)	-
30 Eylül	272.689.015	149.015.894

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

	2022	2021
1 Ocak	138.200.743	153.446.717
Gerçeğe uygun değer artışı/ (azalışı)	96.527.991	(38.897.088)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar makul değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 9)	(4.811.995)	1.941.498
30 Eylül	229.916.739	116.491.127

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	(%)	TL	(%)
YBP	200.436.269	31,82	206.050.404	31,82
Desa Enerji	34.285.495	25,65	33.312.615	30,52
Pınar Foods	53.743.250	44,94	41.758.295	44,94
	288.465.014		281.121.314	

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştiraklerinin faaliyet konuları ve kuruluş yerleri aşağıdaki gibidir:

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

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

<i>Özet Finansal Durum Tablosu</i>	YBP		Desa Enerji		Pınar Foods	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	40.803.136	34.147.803	9.255.831	13.619.763	38.449.039	35.522.665
Diğer Dönen Varlıklar	1.458.130.357	574.059.187	146.898.132	31.240.789	83.060.861	57.843.035
Toplam Dönen Varlıklar	1.498.933.493	608.206.990	156.153.963	44.860.552	121.509.900	93.365.700
Duran Varlıklar	756.613.489	806.582.654	90.721.406	102.498.131	8.067.821	8.886.409
Kısa Vadeli Yükümlülükler						
Finansal Yükümlülükler (Ticari Borçlar Hariç)	77.005.678	54.511.370	217.109	169.032	3.908.611	3.133.044
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.475.005.964	637.273.577	103.971.955	24.662.911	1.827.511	305.175
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.552.011.642	691.784.947	104.189.064	24.831.943	5.736.122	3.438.219
Uzun Vadeli Yükümlülükler						
Finansal Yükümlülükler (Ticari Borçlar Hariç)	7.795.964	15.987.793	691.752	868.242	4.252.700	5.893.781
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	65.832.812	59.466.923	8.327.904	12.508.383	-	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	73.628.776	75.454.716	9.019.656	13.376.625	4.252.700	5.893.781
Net Varlıklar	629.906.564	647.549.981	133.666.649	109.150.115	119.588.899	92.920.109

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

<i>Defter Değerlerinin Mutabakatı</i>	YBP		Desa Enerji		Pınar Foods	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak Net Varlıkların Açılış Değeri	647.549.981	452.884.831	109.150.114	48.432.719	92.920.109	53.512.025
Dönem karı/ (zararı)	70.551.578	83.229.947	38.533.619	19.094.503	8.262.949	4.011.310
Diğer kapsamlı gelir	(53.803.245)	136.348.765	-	49.490.979	-	-
Ödenen temettü	(34.391.750)	(24.913.561)	(13.999.113)	(7.868.087)	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	18.405.840	35.396.773
Net Varlıkların Kapanış Değeri	629.906.564	647.549.981	133.684.620	109.150.114	119.588.898	92.920.109
Grubun payı %	%31,82	%31,82	%25,65	%30,52	%44,94	%44,94
Grubun TL Payı	200.436.269	206.050.404	34.285.495	33.312.615	53.743.250	41.758.295
Defter Değeri	200.436.269	206.050.404	34.285.495	33.312.615	53.743.250	41.758.295

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

<i>Özet Kapsamlı Gelir Tablosu</i>	YBP		Desa Enerji		Pınar Foods	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Hasılat	5.205.436.778	2.511.536.475	432.305.468	85.748.317	210.119.768	111.322.381
Faiz Geliri	8.968.936	-	4.596.352	1.257.122	-	-
Amortisman ve İtfa	(7.226.732)	(13.314.212)	(13.935.549)	(5.618.501)	(46.464)	(55.834)
Faiz Gideri	(10.852.134)	(9.961.393)	(180.206)	-	-	-
Gelir Vergisi Gideri	(35.463.588)	(12.150.124)	-	-	(2.808.335)	(1.115.523)
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	70.551.578	16.053.986	38.533.619	16.596.283	8.262.949	2.264.849
Dönem Karı	70.551.578	16.053.986	38.533.619	16.596.283	8.262.949	2.264.849
Diğer Kapsamlı (Gider)/ Gelir	(53.803.243)	(3.404.864)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	16.748.335	12.649.122	38.533.619	16.596.283	8.262.949	2.264.849

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

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

	2022	2021
1 Ocak	281.121.314	182.937.923
İştiraklerin karlarındaki pay - net	34.654.931	10.520.550
İştirakler gerçeğe uygun değer fonu artışı/ (azalışı) - net	(13.002.178)	164.932
İştiraklerden temettü geliri (Dipnot 3.ii.e)	(13.744.072)	(9.640.290)
İştirakler tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları - net	(3.085.239)	(702.372)
Yabancı para çevrim farkları	9.422.380	3.728.927
İştirak hisse satış etkisi	(5.839.099)	-
Stoklar üzerindeki gerçekleşmemiş karların net etkisinin silinmesi	(1.063.023)	(289.187)
30 Eylül	288.465.014	186.720.483

DİPNOT 6 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:		
Devreden Katma Değer Vergisi	110.681.644	53.104.934
Gelir tahakkukları	7.906.178	3.824.839
Diğer	16.101	4.071
	118.603.923	56.933.844

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet değeri:					
Araziler	403.737.267	-	-	-	403.737.267
Binalar ve yerüstü düzenleri	245.054.317	861.299	-	-	245.915.616
Makine, tesis ve cihazlar	940.737.758	23.947.905	(5.893.295)	4.358.028	963.150.396
Taşıt araçları	6.986.145	16.949	-	-	7.003.094
Döşeme ve demirbaşlar	67.666.985	2.108.038	(177.150)	-	69.597.873
Yapılmakta olan yatırımlar	37.867.686	15.903.404	-	(4.358.028)	49.413.062
	1.702.050.158	42.837.595	(6.070.445)	-	1.738.817.308
Birikmiş amortismanlar:					
Binalar ve yerüstü düzenleri	-	(7.780.742)	-	-	(7.780.742)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(48.933.072)	2.539.575	-	(46.393.497)
Taşıt araçları	(6.524.779)	(75.231)	-	-	(6.600.010)
Döşeme ve demirbaşlar	(53.962.137)	(2.175.054)	167.680	-	(55.969.511)
	(60.486.916)	(58.964.099)	2.707.255	-	(116.743.760)
Net defter değeri	1.641.563.242				1.622.073.548

30 Eylül 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 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Maddi Duran Varlıklar:

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen ilavelerin önemli bir kısmı Şirket'in yeni yatırımlarına istinaden makine, tesis ve cihaz yatırımlarından oluşmaktadır.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet değeri:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	11.943.758	10.622.899	(1.581.637)	20.985.020
Taşıt araçları	21.960.625	1.233.902	-	23.194.527
	33.904.383	11.856.801	(1.581.637)	44.179.547
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	(8.385.238)	(8.720.317)	1.581.637	(15.523.918)
Taşıt araçları	(8.141.285)	(3.376.664)	-	(11.517.949)
	(16.526.523)	(12.096.981)	1.581.637	(27.041.867)
Net defter değeri	17.377.860			17.137.680

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet değeri:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	5.001.833	3.506.126	(1.718.789)	6.789.170
Taşıt araçları	4.397.671	13.348.429	-	17.746.100
	9.399.504	16.854.555	(1.718.789)	24.535.270
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar ve yerüstü düzenleri	(4.343.326)	(1.355.878)	1.703.550	(3.995.654)
Taşıt araçları	(2.019.402)	(2.418.048)	-	(4.437.450)
	(6.362.728)	(3.773.926)	1.703.550	(8.433.104)
Net defter değeri	3.036.776			16.102.166

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 50.467.296 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 31.062.622 TL) satılan malın maliyetine, 604.255 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 397.854 TL) stok maliyetlerine, 11.998.551 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 3.248.462 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 12), 5.802.488 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 3.865.040 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 12) ve 1.939.727 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 770.292 TL) ise araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 12).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Arazi, binalar ve yer üstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Eylül 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	(42.123.330)	(14.686.143)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	8.424.669	2.937.228
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı – net	(1.764.320)	-
30 Eylül	1.022.185.811	325.166.906

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

İlişkili olmayan taraflardan:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler	705.029.135	385.642.813
İhraç edilmiş borçlanma araçları	281.415.026	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	50.315.337	46.102.447
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.239.192	6.658.291
Kısa vadeli borçlanmalar	1.045.998.690	438.403.551
Uzun vadeli krediler	36.211.086	60.790.662
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.751.246	12.103.087
Uzun vadeli borçlanmalar	45.962.332	72.893.749
Toplam finansal borçlanmalar	1.091.961.022	511.297.300

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler (*)	22,44	21,01	705.029.135	292.171.814	705.029.135	292.171.814
ABD Doları krediler (*)	-	0,96	-	7.000.000	-	93.471.000
İhraç edilmiş borçlanma araçları:						
TL	31,00	-	281.415.026	-	281.415.026	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	16,87	16,31	41.708.187	40.366.166	41.708.187	40.366.166
Avro kiralama borçları	3,71	3,71	473.644	379.537	8.607.150	5.736.281
Toplam kısa vadeli borçlanmalar					1.036.759.498	431.745.261
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler (**)	17,20	16,29	26.167.857	49.798.214	26.167.857	49.798.214
Avro kiralama borçları	3,71	3,71	552.670	727.307	10.043.229	10.992.448
Toplam uzun vadeli borçlanmalar					36.211.086	60.790.662

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar sıfır faizli ve sabit faizli spot kredilerden ve değişken faizli ve sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar sıfır faizli ve sabit faizli spot kredilerden ve değişken faizli ve sabit faizli kredilerden oluşmaktadır). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ABD Doları kredi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: faiz oranı yıllık %0,96 olan ihracat kredilerinden oluşmaktadır).

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL cinsinden finansal borçlar faiz oranı yıllık %14,60 ve %22,89 arasında olan sabit faizli kredilerden ve faiz oranı yıllık TLREF+%3,08 olan değişken faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL cinsinden finansal borçlar faiz oranı yıllık %14,60 ve %18,50 arasında olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	30.228.477	2.030.083
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(27.014.002)	(1.019.628)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	3.214.475	1.010.455

1 Ocak - 30 Eylül 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 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(30.228.477)	(3.249.676)	(846.060)	156.075
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	(6.739.228)	2.123.158	2.100.759	5.950.912
Toplam vergi (gideri)/ geliri	(36.967.705)	(1.126.518)	1.254.699	6.106.987

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.

Ertelenmiş vergiler

30 Eylül 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:

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

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

	30 Eylül 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	1.228.156.492	(205.970.687)	1.272.583.894	(214.935.105)
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklar	135.238.507	(27.248.427)	122.289.939	(24.658.713)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	241.859.617	(12.042.192)	137.213.557	(7.230.197)
Yatırım indirimleri (*)	97.193.168	30.606.345	166.457.735	51.474.390
Kıdem tazminatı karşılığı	(78.636.545)	15.727.309	(50.521.715)	10.104.343
Diğer	(26.014.205)	5.202.841	(182.690)	36.538
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri - net		(193.724.811)		(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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 30.606.345 TL (31 Aralık 2021: 51.474.390 TL) tutarında yatırım indiriminden gelecek yıllarda faydalanmayı öngörmektedir.

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak	(185.208.744)	(29.057.195)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(6.739.228)	2.100.759
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	3.035.156	511.145
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar fonuna verilen	(4.811.995)	1.941.498
30 Eylül	(193.724.811)	(24.503.793)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

Pay Sahipleri	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding (A, B, C)	61,41	27.603.901	61,41	27.603.901
Halka açık kısım (C)	37,95	17.060.367	37,95	17.060.367
Diğer	0,64	286.783	0,64	286.783
Sermaye	100,00	44.951.051	100,00	44.951.051
Sermaye düzeltmesi farkları		16.513.550		16.513.550
Toplam ödenmiş sermaye		61.464.601		61.464.601

16.513.550 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 16.513.550 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca 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 Eylül 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.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 29 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar uyarınca, Şirket'in 2021 yılı dağıtılabilir net dönem karından 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 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtiçi mamul satışları	4.700.757.020	1.994.558.335	2.191.087.610	782.457.360
Yurtdışı mamul satışları	594.244.853	179.594.980	255.864.416	95.981.932
Brüt satışlar	5.295.001.873	2.174.153.315	2.446.952.026	878.439.292
Tenzil: İskontolar	(1.098.838.278)	(467.970.872)	(535.210.731)	(189.200.940)
İadeler	(69.519.593)	(28.395.000)	(35.690.228)	(13.455.079)
Net satışlar	4.126.644.002	1.677.787.443	1.876.051.067	675.783.273
Satışların maliyeti	(3.570.064.599)	(1.504.050.550)	(1.656.663.399)	(617.152.642)
Brüt kar	556.579.403	173.736.893	219.387.668	58.630.631

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

i. Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Reklam	75.091.218	25.550.867	44.978.048	10.780.386
Danışmanlık giderleri	21.112.094	8.608.497	9.859.128	3.538.060
Personel	20.333.614	8.652.413	13.018.655	4.427.641
İhracat komisyonları	17.697.533	4.771.324	6.282.903	2.258.128
Nakliye	16.767.373	7.315.876	7.091.155	2.853.821
Dışarıdan sağlanan hizmetler	14.070.069	5.729.182	9.342.114	3.128.908
Amortisman ve itfa payı	11.998.551	4.493.396	3.248.462	766.340
Bakım onarım	9.423.315	3.321.982	4.674.480	2.072.962
Enerji	4.734.355	2.139.517	1.213.070	478.281
Kira	4.576.892	2.267.129	8.904.245	3.298.740
Diğer	19.110.904	6.881.461	10.372.469	4.004.717
	214.915.918	79.731.644	118.984.729	37.607.984

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

ii. Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel	24.249.871	9.749.034	14.478.884	4.684.967
Dışarıdan sağlanan hizmetler	16.380.337	6.246.264	11.274.132	3.847.522
Danışmanlık ve istişare ücretleri	15.199.730	6.352.937	8.584.582	3.282.260
Amortisman ve itfa payı	5.802.488	1.829.284	3.865.040	1.232.694
Enerji	3.435.988	1.453.994	973.536	343.929
Vergiler (Kurumlar vergisi hariç)	3.146.960	653.561	1.868.957	349.882
Bakım onarım	2.579.240	873.039	1.863.566	736.001
Haberleşme	258.849	91.154	241.198	92.893
Diğer	9.949.773	3.997.658	4.782.986	1.803.381
	81.003.236	31.246.925	47.932.881	16.373.529

iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:

Personel	9.201.604	3.985.191	5.407.659	1.826.586
Bakım onarım	8.399.357	3.440.147	4.487.988	1.554.579
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.039.997	813.386	1.374.102	502.188
Amortisman ve itfa payı	1.939.727	773.608	770.292	229.890
Enerji	442.738	213.452	93.754	44.264
Diğer	1.045.686	296.466	679.040	285.078
	23.069.109	9.522.250	12.812.835	4.442.585

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

i. Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	171.438.652	62.217.834	36.613.487	4.519.898
Kira geliri	3.093.523	1.043.701	2.555.253	859.134
Yardımcı malzeme ve hurda satış geliri	3.277.063	1.286.673	1.062.395	537.688
Diğer	879.174	374.913	2.229.156	226.195
	178.688.412	64.923.121	42.460.291	6.142.915

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

ii. Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı gideri	(58.547.635)	(34.322.221)	(6.091.423)	(912.588)
Faiz ve vade farkı gideri	(31.520.637)	(9.124.707)	(3.601.025)	(1.697.734)
Bağış ve yardımlar	(425.771)	(147.262)	(295.502)	(214.817)
Diğer	(8.582.632)	(3.147.460)	(4.693.751)	(1.839.868)
	(99.076.675)	(46.741.650)	(14.681.701)	(4.665.007)

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

i. Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Temettü gelirleri	6.665.958	-	8.297.498	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar üzerinden hesaplanan vade farkı ve faiz gelirleri	23.431.406	18.201.871	4.308.070	1.339.504
Maddi duran varlık satış karı	55.657	5.155	169.105	400
	30.153.021	18.207.026	12.774.673	1.339.904

ii. Yatırım faaliyetlerinden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(2.017.357)	-	(72.896)	(67.762)
Diğer	(457.177)	-	-	-
	(2.474.534)	-	(72.896)	(67.762)

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

i. Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	2.394.196	610.082	2.555.203	83.764
Faiz geliri	1.321.525	704.006	452.837	84.148
Kefalet geliri	-	-	11.602	2.579
	3.715.721	1.314.088	3.019.642	170.491

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

ii. Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz ve vade farkı gideri	(113.446.653)	(53.798.600)	(46.440.793)	(17.582.441)
Kur farkı gideri	(3.971.117)	1.170.280	(15.171.741)	(836.665)
Diğer	(19.033.557)	(8.284.299)	(4.654.231)	(1.462.198)
	(136.451.327)	(60.912.619)	(66.266.765)	(19.881.304)

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net dönem karı	A 209.832.984	45.230.539	28.665.716	(5.834.543)
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 4,6680	1,0062	0,6377	(0,1298)

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	394.926.681	21.282.968	43.760	-	373.389.253	27.975.229	33.634	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	969.376	37.439	15.218	-	84.173	2.444	3.420	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	395.896.057	21.320.407	58.978	-	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)	395.896.057	21.320.407	58.978	-	373.473.426	27.977.673	37.054	-
10. Ticari Borçlar	11.231.719	509.325	98.099	-	36.310.103	850.288	1.651.209	-
11. Finansal Yükümlülükler	8.607.150	-	473.644	-	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	19.838.869	509.325	571.743	-	135.517.384	7.850.288	2.030.746	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	10.429.300	-	690.047	-
15. Finansal Yükümlülükler	10.043.229	-	552.670	-	10.992.448	-	727.307	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler 14+15+16	10.043.229	-	552.670	-	21.421.748	-	1.417.354	-
18. Toplam Yükümlülükler 13+17	29.882.098	509.325	1.124.413	-	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)	366.013.959	20.811.082	(1.065.435)	-	216.534.294	20.127.385	(3.411.046)	-
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	366.013.959	20.811.082	(1.065.435)	-	216.534.294	20.127.385	(3.411.046)	-
22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkları Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	594.244.853	35.273.064	592.810	23.782.460	421.987.016	44.155.421	612.407	19.183.622
26. İthalat	33.536.136	-	1.992.637	-	33.851.966	-	3.233.651	-

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 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	38.537.717	(38.537.717)	38.537.717	(38.537.717)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	38.537.717	(38.537.717)	38.537.717	(38.537.717)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.936.323)	1.936.323	(1.936.323)	1.936.323
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.936.323)	1.936.323	(1.936.323)	1.936.323
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)	36.601.394	(36.601.394)	36.601.394	(36.601.394)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2021

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	26.808.951	(26.808.951)	26.808.951	(26.808.951)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	26.808.951	(26.808.951)	26.808.951	(26.808.951)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.155.522)	5.155.522	(5.155.522)	5.155.522
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.155.522)	5.155.522	(5.155.522)	5.155.522
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi 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)	21.653.429	(21.653.429)	21.653.429	(21.653.429)

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	130.762.789	134.003.559
	130.762.789	134.003.559

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

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

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

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

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

	30 Eylül 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			130.762.789			134.003.559
	TL	124.606.831	124.606.831	TL	59.803.342	59.803.342
	ABD Doları	331.820	6.155.958	ABD Doları	5.556.820	74.200.217
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
TOPLAM			130.762.789			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 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kefaletler	58.359.127	80.600.595
Teminat senetleri	36.230.634	22.840.428
Banka teminat mektubu	52.364.936	9.867.974
Teminat çeki	68.834	49.544
	147.023.531	113.358.541

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Yaşar Holding ve YBP'nin garantör olarak sağladığı 58.359.127 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2021: YBP ve Yaşar Holding'in garantör olarak sağladığı 80.600.595 TL'lik kefaletlerden kaynaklanmaktadır).

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

Alınan teminatlar	Avro	958.369
	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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir alım taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların sınıflandırılması

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini 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 dövize 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 dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

30 Eylül 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:				
Finansal yatırımlar	238.831.769	-	33.857.246	272.689.015
Toplam varlıklar	238.831.769	-	33.857.246	272.689.015

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

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

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

30 Eylül 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	-	238.134.874	-	238.134.874
Makine, tesis ve cihazlar	-	916.756.899	-	916.756.899
Toplam varlıklar		1.558.629.040		1.558.629.040

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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar cari hesapları	1.069.960.493	608.265.475
	1.069.960.493	608.265.475

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

PINAR SÜT MAMÜLLERİ SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hammaddeler	175.376.033	77.691.911
Yarı mamul stokları	241.137.545	102.826.637
Mamul stokları	194.018.569	132.015.951
Yedek parça ve palet stokları	33.640.059	17.425.214
	644.172.206	329.959.713

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....