

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-39
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-11
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	11-14
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	15
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	16
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	16-17
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	18-22
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22
DİPNOT 9 STOKLAR.....	23
DİPNOT 10 DİĞER VARLIKLAR	23
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	23-24
DİPNOT 12 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	25-27
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27-28
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
DİPNOT 15 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	29
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29-30
DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	30
DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	30
DİPNOT 19 PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ	31
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	32-34
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	35-37
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	37-39
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	39

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		11.002.021	24.572.103
Ticari Alacaklar		85.053.115	45.489.103
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	13.081.023	9.446.760
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	71.972.092	36.042.343
Diğer Alacaklar		36.123.635	5.667.570
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	36.123.635	5.667.570
Stoklar	9	69.261.905	34.015.370
Peşin Ödenmiş Giderler		1.832.793	931.351
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.832.793	931.351
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		39.290	-
Diğer Dönen Varlıklar		34.796.176	24.594.529
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	34.796.176	24.594.529
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		238.108.935	135.270.026
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	10.239.248	18.602.836
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7-a	485.696.117	485.218.763
- Arazi ve Arsalar		30.249.000	30.249.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		20.427.032	21.868.000
- Binalar		100.889.038	101.768.000
- Tesis, Makine ve Cihazlar		296.999.162	308.687.558
- Mobilya ve Demirbaşlar		34.180.876	22.295.316
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		2.951.009	350.889
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-b	18.179.531	23.324.294
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.607.081	4.512.493
- Bilgisayar Yazılımları		4.607.081	4.512.493
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		518.723.777	531.660.186
TOPLAM VARLIKLAR		756.832.712	666.930.212

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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		196.905.427	160.677.616
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	3, 11	7.617.208	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		189.288.219	160.677.616
- Banka Kredileri	11	189.288.219	160.677.616
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		42.636.759	37.160.433
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		42.636.759	37.160.433
- Banka Kredileri	11	34.752.808	29.576.933
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	7.883.951	7.583.500
Ticari Borçlar		203.497.137	101.923.079
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	8.069.949	3.033.180
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	195.427.188	98.889.899
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.186.053	1.649.857
Diğer Borçlar		25.274.635	20.329.347
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	295.461	436.921
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	24.979.174	19.892.426
Ertelenmiş Gelirler		2.692.073	618.188
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		2.692.073	618.188
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.202.851	2.984.116
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		434.223	325.943
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	6.768.628	2.658.173
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		481.394.935	325.342.636
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		18.011.577	50.757.909
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		18.011.577	50.757.909
- Banka Kredileri	11	6.137.091	33.164.199
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	11.874.486	17.593.710
Uzun Vadeli Karşılıklar		8.579.091	4.914.748
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		8.579.091	4.914.748
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	56.261.774	58.916.339
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		82.852.442	114.588.996
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		564.247.377	439.931.632
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		192.585.335	226.998.580
Ödenmiş Sermaye	13	94.762.708	94.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	13	11.713.515	11.713.515
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		242.785	242.785
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		276.573.101	296.331.136
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		269.026.620	281.278.798
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	7	275.535.773	286.389.964
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(6.509.153)	(5.111.166)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	6	7.546.481	15.052.338
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.180.008	4.180.008
- Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(161.918.547)	(116.448.682)
Net Dönem Zararı		(32.968.235)	(63.782.890)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		192.585.335	226.998.580
TOPLAM KAYNAKLAR		756.832.712	666.930.212

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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	14	443.560.030	183.100.753	240.253.548	120.866.513
Satışların Maliyeti	14	(251.204.443)	(102.170.295)	(146.465.640)	(75.408.215)
BRÜT KAR		192.355.587	80.930.458	93.787.908	45.458.298
Genel Yönetim Giderleri	15	(32.589.469)	(13.623.224)	(19.597.894)	(6.773.250)
Pazarlama Giderleri	15	(136.992.711)	(55.252.376)	(75.900.964)	(33.394.977)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(769.222)	(337.449)	(516.310)	(145.276)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	8.156.584	3.078.932	5.242.332	905.786
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(18.612.948)	(10.043.483)	(4.357.272)	(437.511)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		11.547.821	4.752.858	(1.342.200)	5.613.070
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	456.151	3.061	734.175	51.345
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(2.708.087)	20	(694.319)	(377.227)
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/ KARI		9.295.885	4.755.939	(1.302.344)	5.287.188
Finansman Gelirleri	18	3.450.824	190.633	1.054.467	375.692
Finansman Giderleri	18	(47.692.185)	(16.127.048)	(37.214.526)	(11.903.646)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(34.945.476)	(11.180.476)	(37.462.403)	(6.240.766)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		1.977.241	824.621	1.081.188	295.508
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	12	1.977.241	824.621	1.081.188	295.508
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(32.968.235)	(10.355.855)	(36.381.215)	(5.945.258)
DÖNEM ZARARI		(32.968.235)	(10.355.855)	(36.381.215)	(5.945.258)
Pay Başına Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kayıp	19	(0,3479)	(0,1093)	(0,8128)	(0,1328)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.445.010)	131.481	(2.821.137)	1.000.748
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.747.483)	(645.925)	(1.264.398)	153.685
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire					
Kaydedilen Varlıkların Yeniden					
Değerleme Kazançları	6	(374.851)	682.339	(1.904.862)	924.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		677.324	95.067	348.123	(76.937)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları Vergi Etkisi		349.496	129.184	252.880	(30.737)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire					
Kaydedilen Varlıkların Yeniden					
Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları					
Vergi Etkisi	6	327.828	(34.117)	95.243	(46.200)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(1.445.010)	131.481	(2.821.137)	1.000.748
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(34.413.245)	(10.224.374)	(39.202.352)	(4.944.510)

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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.)

Kâr veya Zararda Yeniden Diğer Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021										
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	141.204.973	(4.609.847)	10.830.079	4.180.008	(84.476.808)	(39.857.307)	83.835.560
Transferler	-	-	-	(5.914.563)	-	-	-	(33.942.744)	39.857.307	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.011.518)	(1.809.619)	-	-	(36.381.215)	(39.202.352)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(36.381.215)	(36.381.215)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.011.518)	(1.809.619)	-	-	-	(2.821.137)
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	135.290.410	(5.621.365)	9.020.460	4.180.008	(118.419.552)	(36.381.215)	44.633.208
Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022										
Dönem Başı Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	286.389.964	(5.111.166)	15.052.338	4.180.008	(116.448.682)	(63.782.890)	226.998.580
Transferler	-	-	-	(10.854.191)	-	(7.458.834)	-	(45.469.865)	63.782.890	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.397.987)	(47.023)	-	-	(32.968.235)	(34.413.245)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(32.968.235)	(32.968.235)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.397.987)	(47.023)	-	-	-	(1.445.010)
Dönem Sonu Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	275.535.773	(6.509.153)	7.546.481	4.180.008	(161.918.547)	(32.968.235)	192.585.335

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

(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		20.216.565	25.022.104
Dönem Zararı		(32.968.235)	(36.381.215)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(32.968.235)	(36.381.215)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		66.526.767	55.668.738
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	30.978.377	22.492.384
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		234.748	40.331
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	16	234.748	40.331
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		6.630.945	3.246.228
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.520.490	590.670
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	4.110.455	2.655.558
Kar Payı Gelirleri	17	(176.566)	(461.241)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		33.915.211	30.944.334
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	18	(1.106.809)	(889.615)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	35.022.020	31.833.949
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(5.507.209)	66.505
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	(1.977.241)	(1.081.188)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	(278.891)	421.385
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		(278.891)	421.385
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden			
Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan			
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	17	2.707.393	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(12.738.314)	6.579.575
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(40.579.880)	(38.174.600)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(4.415.383)	1.692.583
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(36.164.497)	(39.867.183)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(40.696.985)	(8.988.364)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(40.696.985)	(8.988.364)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(35.246.535)	(11.158.282)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		(901.442)	(2.656.310)
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		95.881.412	64.859.745
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler		9.001.292	1.665.501
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		86.880.120	63.194.244
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		1.536.196	471.976
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış İle İlgili Düzeltmeler		5.086.748	4.360.164
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		5.086.748	4.360.164
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		2.073.885	(2.136.598)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		108.287	1.844
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		108.287	1.844
(Faaliyetlerde Kullanılan) / Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları		20.820.218	25.867.098
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(603.653)	(844.994)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(20.377.065)	(15.350.592)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya			
Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		1.316.821	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		901.093	1.346.437
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		901.093	1.346.437
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(23.878.354)	(18.047.885)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(23.428.403)	(17.624.840)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(449.951)	(423.045)
Alınan Temettüller	17	176.566	461.241
Alınan Faiz	16,18	1.106.809	889.615
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN / (FAALİYETLERİNDE KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(13.409.582)	(5.613.901)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		208.925.087	143.525.992
- Kredilerden Nakit Girişleri		208.925.087	143.525.992
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(179.567.947)	(121.414.112)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(179.567.947)	(121.414.112)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/Azalış		(141.460)	9.518.422
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(11.820.678)	(10.317.968)
Ödenen Faiz		(30.804.584)	(26.926.235)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(13.570.082)	4.057.611
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(13.570.082)	4.057.611
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		24.572.103	6.166.993
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		11.002.021	10.224.604

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ana faaliyet konusu, su dolumu, pet şişe üretimi, gazlı, gazsız ve meyveli içecek üretimi ile "Pınar Yaşam Pınarım" markası altında su satışının gerçekleştirilmesidir. Şirket'in üretim tesisleri Aydın, Isparta, Sakarya ve Bursa'da bulunmakta olup Şirket merkezi İzmir'dedir. Şirket Isparta / Eğirdir'de bulunan Akçaağaç tesisindeki üretim faaliyetini 2020 yılında durdurmuştur.

Şirket, üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satışını ise ağırlıklı olarak Yaşar grubu şirketlerinden Yaşar Dış Ticaret A.Ş. ("YDT") aracılığı ile gerçekleştirmektedir (Dipnot 3).

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in %58,00 (31 Aralık 2021: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 13).

Şirket'in faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle, ara dönem finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmakla birlikte Şirket'in satışları hava sıcaklıklarındaki artışlardan olumlu etkilenmekte ve sıcaklık artışları ile paralel mevsimsel değişimler göstermektedir.

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262
Bornova/ İzmir

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 431'dir. (31 Aralık 2021: 385).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK 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.

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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)

İşletmeler, TMS 34 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.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri, ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esası baz alınarak Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

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 15).

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı 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 finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait ara dönem özet 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 tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır. Şirket'in içinde bulunduğu sektör nedeniyle, ara dönem özet finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmaktadır.

**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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet 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 Şirket'in 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 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

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

TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9 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.

**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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

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

TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilme aşamasında olmakla birlikte, önemli etkiler beklenmemektedir.

2.4 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 akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

**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)**

2.6 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, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

a) Arazi ve arsalar ile binalar ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmesi

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden müteakip dönemlerdeki, varsa, amortismanları tenzil edilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Bununla birlikte, arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinin, binalar ve yerüstü düzenleri için cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır.

b) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 standardı kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere 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 TMS 34'e uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
YDT (1)	12.516.103	8.741.896
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	129.018	294.402
Çamlı Yem Besicilik A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	79.087	42.140
Diğer	356.815	368.322
	13.081.023	9.446.760

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2021: 3 ay). Şirket'in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından doğmaktadır. Dipnot 1'de açıklandığı üzere Şirket üretmekte olduğu ürünlerin tamamının yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satış ve dağıtımını ise ağırlıklı olarak YDT aracılığıyla yapmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 6.849.756 TL (31 Aralık 2021: 296.284 TL) olup ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2021: 2 aydır).

Şirket yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak önemli bir tahsilat problemi yaşamayacağını öngörmektedir.

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar:

Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP") (1)	7.617.208	-
	7.617.208	-

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler.

YBP'ye olan borçlar yıllık %19,40 faizli kısa vadeli krediden oluşmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.("Desa Elektrik") (1)	4.318.214	1.097.849
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem") (1)	2.142.060	562.732
Yaşar Holding (2)	989.826	1.216.950
YBP (1)	193.011	28.191
Diğer	426.838	127.458
	8.069.949	3.033.180

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler

(2) Ana ortak

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2021: 1 ay).

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

Yaşar Bilgi İşlem (1)	295.461	246.175
Yaşar Holding (2)	-	190.746
	295.461	436.921

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler

(2) Ana ortak

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Bilgi İşlem'e ticari olmayan borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı %21,75'tir (31 Aralık 2021: %19,75)

ii) İlişkili taraflarla yapılan 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
YDT (1)	36.632.853	10.809.686	22.410.990	9.808.688
Diğer	4.924.697	2.042.064	2.892.759	1.189.948
	41.557.550	12.851.750	25.303.749	10.998.636

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")(1)	568.684	209.978	366.727	128.584
YDT (1)	22.815	-	740.655	112.991
Diğer	563.631	270.511	241.169	109.539
	1.155.130	480.489	1.348.551	351.114

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

c) 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
Desa Elektrik (1)	20.184.130	9.457.824	6.768.217	3.528.848
Yaşar Holding (2)	6.053.438	2.528.851	3.508.576	1.467.375
Yaşar Bilgi İşlem (1)	5.523.238	2.379.387	3.083.090	925.350
YDT (1)	2.076.376	710.548	1.727.362	490.948
YBP (1)	1.365.933	703.578	461.928	127.846
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	383.706	160.734	103.126	37.708
Diğer	881.000	451.246	541.007	286.457
	36.467.821	16.392.168	16.193.306	6.864.532

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler

(2) Ana ortak

Desa Elektrik'ten yapılan hizmet alımları enerji alım bedelleri, Yaşar Holding'den yapılan hizmet alımları muhtelif hizmetler ve danışmanlık bedelleri, Yaşar Bilgi İşlem'den yapılan alımlar ise bilgi işlem hizmet bedelleri ile ilişkilidir.

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

YBP (1)	933.167	619.167	-	-
Yaşar Holding (2)	53.423	5.040	1.672.134	739.682
Diğer	41.767	15.131	201.182	11.311
	1.028.357	639.338	1.873.316	750.993

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler

(2) Ana ortak

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT (1)	2.645.086	786.566	832.189	106.485
Diğer	175.933	125.264	275.146	29.808
	2.821.019	911.830	1.107.335	136.293

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler

Şirket'in ilişkili taraflardan olan esas faaliyetlerden sağlanan gelirlerin önemli bir kısmı kur farkı gelirinden kaynaklanmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yaşar Bilgi İşlem (1)	204.278	204.278	121.647	117.940
YDT (1)	185.580	34.414	279.572	151.858
Yaşar Holding (2)	57.109	9.006	172.342	28.828
Diğer	-	-	60.273	31.913
	446.967	247.698	633.834	330.539

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler

(2) Ana ortak

Şirket'in ilişkili taraflardan olan esas faaliyetlerden sağlanan giderlerin bir kısmı kur farkı giderlerinden kaynaklanmaktadır.

g) İlişkili taraflara yapılan maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları:

Yaşar Bilgi İşlem (1)	568.029	189.746	497.424	154.649
	568.029	189.746	497.424	154.649

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği şirketler

h) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Eylül 2022 itibarıyla Şirket'in 40.317.460 TL (31 Aralık 2021: 50.437.011 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

i) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, genel müdür, direktörler ve yönetim kurulu üyelerinden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli faydalar	1.935.337	897.298	1.496.189	120.615
Diğer uzun vadeli faydalar	136.536	5.470	329	(4.898)
	2.071.873	902.768	1.496.518	115.717

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	70.668.043	33.426.171
Vadeli çekler ve alacak senetleri	6.403.862	7.481.238
	77.071.905	40.907.409
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(5.099.813)	(4.865.066)
	71.972.092	36.042.343

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen alacaklar	5.023.272	4.172.129
0 - 30 gün vadeli	37.035.535	12.435.549
31 - 60 gün vadeli	12.478.752	11.488.152
61 - 90 gün vadeli	10.639.574	6.230.630
91 gün ve üzeri	6.794.959	1.715.883
	71.972.092	36.042.343

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

0 - 90 gün	3.077.008	2.402.683
91 - 180 gün vadeli	1.946.264	1.769.446
	5.023.272	4.172.129

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 7.559.140 TL (31 Aralık 2021: 4.172.129 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 2.334.928 TL (31 Aralık 2021: 1.296.162 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(4.865.066)	(4.007.288)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 16.b)	(345.445)	(64.053)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	110.698	23.722
30 Eylül	(5.099.813)	(4.047.619)

Üretim, dağıtım ve çeşitli satış noktalarını kapsayan Şirket'in geniş ve dağılmış müşteri yelpazesinden dolayı, ticari alacaklarının konsantrasyon riski sınırlıdır. Şirket'in ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak gerekli karşılık ayrılmıştır. Bu nedenle, Şirket yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin yer almadığına inanmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar cari hesapları	195.427.188	98.889.899
	195.427.188	98.889.899

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2021: 2 ay).

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
Viking Kağıt	4.513.385	1,69	4.378.339	1,69
YDT	4.425.928	0,93	4.073.859	0,93
Desa Enerji	1.299.935	1,29	10.150.638	6,07
	10.239.248		18.602.836	

Viking Kağıt hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; Desa Enerji ve YDT ise genel kabul görmüş değerleme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak elde edilmiş makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır.

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

	2022	2021
1 Ocak	18.602.836	14.867.852
Makul değer fonu (azalışı)/artışı :		
Viking Kağıt	135.047	(1.904.862)
YDT	352.069	-
Desa Enerji	(8.850.704)	-
30 Eylül	10.239.248	12.962.990

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

	2022	2021
1 Ocak	15.052.338	10.830.079
Makul değer değişimi	(374.851)	(1.904.862)
Değer düşüklüğü ve hisse oranı azalışı	(7.458.834)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların makul değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 12)	327.828	95.243
30 Eylül	7.546.481	9.020.460

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda makul değer hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerleme yöntemleri, yönetimin en iyi tahminlerine dayanan birtakım varsayımları içermekte olup alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi durumunda oluşabilecek değerler bu değerlerden farklılık gösterebilir .

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
<u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	30.249.000	-	-	-	30.249.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	123.636.000	1.980.000	-	-	125.616.000
Makine, tesis ve cihazlar	308.687.558	2.171.500	-	350.889	311.209.947
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	52.081.362	16.325.894	(1.560.421)	-	66.846.835
Yapılmakta olan yatırımlar	350.889	2.951.009	-	(350.889)	2.951.009
	515.136.641	23.428.403	(1.560.421)	-	537.004.623
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(4.299.930)	-	-	(4.299.930)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(14.210.785)	-	-	(14.210.785)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(29.786.046)	(3.818.132)	938.219	-	(32.665.959)
	(29.917.878)	(22.328.847)	938.219	-	(51.308.506)
Net defter değeri	485.218.763				485.696.117

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla ilavelerin önemli bir kısmı polikarbon ve cam damacanalardan oluşmaktadır.

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflamakta olup taşınan değeri 30.727.182 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 19.197.428).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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)

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer:				
Arazi ve arsalar	18.795.000	-	-	18.795.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	74.565.017	22.000	-	74.587.017
Makine, tesis ve cihazlar	179.048.106	5.542.095	-	184.590.201
Taşıt araçları	131.832	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	44.645.067	10.337.665	(3.089.810)	51.892.922
Yapılmakta olan yatırımlar	434.133	1.723.080	-	2.157.213
	317.619.155	17.624.840	(3.089.810)	332.154.185
Tenzil: Birikmiş amortisman:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(2.686.998)	-	(2.686.998)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(9.936.290)	-	(9.936.290)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(27.842.034)	(2.590.398)	1.321.988	(29.110.444)
	(27.973.866)	(15.213.686)	1.321.988	(41.865.564)
Net defter değeri	289.645.289			290.288.621

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	35.388.289	2.937.382	-	38.325.671
Taşıt araçları	10.898.115	212.022	-	11.110.137
	46.286.404	3.149.404	-	49.435.808
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(17.440.553)	(6.242.043)	-	(23.682.596)
Taşıt araçları	(5.521.557)	(2.052.124)	-	(7.573.681)
	(22.962.110)	(8.294.167)	-	(31.256.277)
Net defter değeri	23.324.294	(5.144.763)	-	18.179.531

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 (Devamı):

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	32.104.851	73.977	-	32.178.828
Makine, tesis ve cihazlar	1.443.923	-	-	1.443.923
Taşıt araçları	11.436.578	-	(548.960)	10.887.618
	44.985.352	73.977	(548.960)	44.510.369
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(10.263.674)	(4.972.982)	-	(15.236.656)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.443.923)	-	-	(1.443.923)
Taşıt araçları	(2.994.221)	(1.896.333)	67.415	(4.823.139)
	(14.701.818)	(6.869.315)	67.415	(21.503.718)
Net defter değeri	30.283.534	(6.795.338)	(481.545)	23.006.651

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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)

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 24.206.385 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 16.418.023 TL) satılan malın maliyetine, 4.861.964 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 4.302.227 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 1.887.643 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 1.749.479 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 22.385 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 22.655 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	286.389.964	141.204.973
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(13.567.739)	(7.393.204)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net	-	-
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	2.713.548	1.478.640
30 Eylül	275.535.773	135.290.409

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	35.085.744	4.686.899
Verilen depozito ve teminatlar	981.988	924.488
Diğer	55.903	56.183
	36.123.635	5.667.570

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	20.553.548	17.090.729
Ödenecek vergi ve fonlar	4.425.626	2.801.097
Diğer	-	600
	24.979.174	19.892.426

Alınan depozito ve teminatların önemli bir kısmı Şirket'in damacana su operasyonuna ilişkin müşterileriyle yaptığı sözleşmelerine istinaden aldığı bedellerden oluşmaktadır.

Şirket damacana ve sepetlere ilişkin depozito yükümlülüklerinin hesaplanmasında, geçmiş tecrübe ve veriler doğrultusunda birtakım tahmin ve varsayımları kullanmaktadır. Kullanılan veri ve analizlerin bazıları; polikarbon damacana ile ilgili mevzuat ve yönetmeliklerdeki kullanım süreleri, dolaşımda olan polikarbon ve cam damacana adedi ile amortisman oranlarının tahminlerine yönelik ulaşılabilir ve takip edilebilir tüm geçmiş dönemler için damacana hareketlerinin istatistikî verileri, depozito birim fiyatları ile birlikte her bir hesap dönemi sonu itibarıyla polikarbon damacana kalıntı birim değerleridir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hammaddeler	39.945.024	19.491.836
Mamuller	14.322.551	6.522.054
Palet ve viyol stokları	10.941.168	6.915.113
Diğer	4.053.162	1.086.367
	69.261.905	34.015.370

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 176.265.995 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 100.343.991 TL). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	34.708.252	24.574.595
Diğer	87.924	19.934
	34.796.176	24.594.529

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	189.288.219	160.677.616
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	7.617.208	-
Kısa vadeli borçlanmalar	196.905.427	160.677.616
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	34.752.808	29.576.933
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.883.951	7.583.500
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	42.636.759	37.160.433
Uzun vadeli banka kredileri	6.137.091	33.164.199
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	11.874.486	17.593.710
Uzun vadeli borçlanmalar	18.011.577	50.757.909
Toplam finansal borçlanmalar	257.553.763	248.595.958

(*) İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar, YBP'den aynı şartlarda devir almış olduğu kredi ana para ve faiz tahakkuklarından oluşmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	<u>yıllık etkin faiz oranı (%)</u>		<u>Orijinal para birimi değeri</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kısa vadeli banka kredileri						
TL krediler (*)	21,21	18,50	196.905.427	109.516.803	196.905.427	109.516.803
Avro krediler	-	2,60	-	3.385.024	-	51.160.813
Toplam kısa vadeli krediler					196.905.427	160.677.616
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	15,34	16,43	34.752.808	29.576.933	34.752.808	29.576.933
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları					34.752.808	29.576.933
Uzun vadeli banka kredileri:						
TL krediler (**)	20,26	17,80	6.137.091	33.164.199	6.137.091	33.164.199
Toplam uzun vadeli krediler					6.137.091	33.164.199
Toplam banka kredileri					237.795.326	223.418.748

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar, faiz oranı yıllık ortalama %21,21 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: Kısa vadeli TL finansal borçlar faiz oranı yıllık %18,50 olan spot kredilerden oluşmaktadır).

(**) 30 Eylül 2022 itibarıyla TL kredilerin 21.821.387 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %15,14 olan sabit faizli kredileri, 19.067.115 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı % 15,53 olan değişken faizli kredileri içermektedir. (31 Aralık 2021: TL kredilerin 60.626.015 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %17,04 olan sabit faizli kredileri, 2.115.117 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %17,76 olan değişken faizli kredileri içermektedir.)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.977.241	824.621	1.081.188	295.508
Toplam vergi geliri/(gideri)	1.977.241	824.621	1.081.188	295.508

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’tür (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

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 25 inci 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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2022 dönemi için %23 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurumların en az iki yıl tam süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde tuttukları gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan yönetmelikle %75’den %50’ye indirilmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	341.561.747	354.652.858	(66.025.979)	(68.262.899)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	11.726.919	6.933.327	(2.343.506)	(1.384.788)
Yatırım indirimleri (*)	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.859.464)	(4.558.784)	1.571.893	911.757
Finansal varlıklar				
gerçeğe uygun değer fonu	1.280.527	10.121.948	(72.479)	(514.550)
Diğer	(5.547.935)	(4.177.150)	1.109.588	835.432
Ertelenmiş vergi varlığı			12.180.190	11.245.898
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(68.441.964)	(70.162.237)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü- net			(56.261.774)	(58.916.339)

(*) Şirket'in almış olduğu yatırım teşvik harcamalarına Ekonomi Bakanlığı tarafından uygulanan yatırıma katkı oranları sırasıyla 2013 yılı için %20, 2015 ve 2016 yıllarını içeren için %15, 2018 yılı için %20 ve 2019 yılı için %22'dir.

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(58.916.339)	(24.778.550)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	1.977.241	1.081.188
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	327.828	95.243
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	349.496	252.880
30 Eylül	(56.261.774)	(23.349.239)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2022	-	8.208.664
2023	15.901.843	15.901.843
2024	26.731.994	26.731.994
2025	34.162.032	34.162.032
2026	47.726.842	47.726.842
2027	11.101.140	-
	135.623.851	132.731.375

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup nominal değeri 1 Kr olan paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan tespit etmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding	58,00	54.960.344	58,00	54.960.344
Halka açık kısım	32,31	30.620.258	32,31	30.620.258
Pınar Süt	8,77	8.314.576	8,77	8.314.576
YBP	0,80	755.713	0,80	755.713
Hedef Ziraat Tic. Ve San. A.Ş.	0,09	83.864	0,09	83.864
YDT	0,03	27.953	0,03	27.953
Toplam Sermaye	100,00	94.762.708	100,00	94.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
Toplam ödenmiş sermaye		106.476.223		106.476.223

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş 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)	220.000.000	220.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	94.762.708	94.762.708

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Türkiye'deki şirketler, nakit artırımı dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit artırımı suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz.

11.713.515 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 11.713.515 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.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 4.180.008 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.180.008 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 9.476.270.845 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 9.476.270.845).

Şirket sermayesi hamiline paylardan oluşmakta olup Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Pay senetlerinde imtiyaz bulunmamaktadır.

DİPNOT 14 - 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 mamül satışları	601.997.161	261.429.076	352.799.902	194.371.959
Yurtdışı mamül satışları	65.409.163	26.956.471	34.060.787	13.288.071
Ticari mal satışları	10.652.827	4.608.454	4.745.628	2.506.664
Brüt Satışlar	678.059.151	292.994.001	391.606.317	210.166.694
Tenzil: İskontolar	(231.651.942)	(108.746.130)	(149.323.305)	(88.269.367)
İadeler	(2.847.179)	(1.147.118)	(2.029.464)	(1.030.814)
Net Satışlar	443.560.030	183.100.753	240.253.548	120.866.513
Satışların Maliyeti	(251.204.443)	(102.170.295)	(146.465.640)	(75.408.215)
Brüt Kar	192.355.587	80.930.458	93.787.908	45.458.298

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Nakliye	68.851.166	27.173.064	31.103.418	15.837.362
Personel	21.483.065	9.112.214	11.371.318	4.298.934
Dışarıdan sağlanan hizmetler	16.526.274	6.659.116	11.821.289	5.751.530
Reklam	8.199.158	3.744.902	9.791.389	2.930.354
Kira	5.228.582	2.718.821	1.842.494	905.153
Amortisman ve itfa payı	4.861.964	1.392.547	4.302.227	1.269.421
Enerji	3.323.238	1.386.505	1.020.371	383.243
Diğer	8.519.264	3.065.207	4.648.458	2.018.980
	136.992.711	55.252.376	75.900.964	33.394.977

b) Genel yönetim giderleri:

Personel ve kıdem	12.333.119	5.541.091	7.082.912	2.468.198
Dışardan sağlanan hizmetler	10.475.625	4.282.888	6.003.450	2.002.983
Danışmanlık ve istişare ücretleri	4.424.394	1.821.930	2.703.293	977.172
Amortisman ve itfa payı	1.887.643	605.060	1.749.479	566.892
Enerji	1.108.142	467.583	417.379	186.160
Diğer	2.360.546	904.672	1.641.381	571.845
	32.589.469	13.623.224	19.597.894	6.773.250

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı geliri	4.127.501	1.392.837	3.760.577	138.909
Hurda satış geliri	1.049.643	363.149	550.922	286.135
Sigorta hasar tazminatı	1.002.600	1.002.600	296.050	268.050
Vade farkı geliri	258.757	146.201	121.335	54.753
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	110.697	34.611	23.722	7.931
Diğer	1.607.386	139.534	489.726	150.008
	8.156.584	3.078.932	5.242.332	905.786

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(14.815.756)	(8.665.354)	(2.817.288)	(3.289)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(345.445)	(271.510)	(64.053)	(22.952)
Diğer	(3.451.747)	(1.106.619)	(1.475.931)	(411.270)
	(18.612.948)	(10.043.483)	(4.357.272)	(437.511)

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Maddi duran varlık satış karı	279.585	3.061	272.934	51.345
Temettü geliri	176.566	-	461.241	-
	456.151	3.061	734.175	51.345

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Finansal yatırım pay satışından doğan satış zararı	(2.707.393)	-	-	-
Maddi duran varlık satış zararı	(694)	20	(694.319)	(377.227)
	(2.708.087)	20	(694.319)	(377.227)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

a) 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	2.602.772	52.594	286.187	654
Faiz geliri	848.052	138.039	768.280	375.038
	3.450.824	190.633	1.054.467	375.692

b) Finansman giderleri:

Faiz gideri	(35.022.020)	(13.230.850)	(31.833.949)	(10.477.385)
Kur farkı gideri	(5.517.880)	-	(1.555.173)	166.124
Banka komisyon giderleri	(4.316.083)	(1.767.282)	(1.227.608)	(500.944)
Diğer	(2.836.202)	(1.128.916)	(2.597.796)	(1.091.441)
	(47.692.185)	(16.127.048)	(37.214.526)	(11.903.646)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 19 - PAY BAŞINA KAYIP

Ara dönem özet kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kayıp, net dönem zararının ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilmiştir.

Şirketler mevcut pay sahiplerinin birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Pay başına kayıp hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net dönem zararı	A	(32.968.235)	(10.355.855)	(36.381.215)	(5.945.258)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	9.476.270.845	9.476.270.845	4.476.270.845	4.476.270.845
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp					
	A/B	(0,3479)	(0,1093)	(0,8128)	(0,1328)

(*) Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 9.476.270.845 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 9.476.270.845).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - 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	9.438.078	121.411	373.907	407.209	10.959.051	128.184	175.901	6.596.721
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	4.495.021	72.761	162.281	203.889	7.657.193	220.662	107.322	3.096.853
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.933.099	194.172	536.188	611.098	18.616.244	348.846	283.223	9.693.574
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)	13.933.099	194.172	536.188	611.098	18.616.244	348.846	283.223	9.693.574
10. Ticari Borçlar	90.340.564	4.801.227	65.612	75.413	2.383.502	50.870	94.416	277.241
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	51.157.242	-	3.384.781	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	90.340.564	4.801.227	65.612	75.413	53.540.744	50.870	3.479.197	277.241
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	90.340.564	4.801.227	65.612	75.413	53.540.744	50.870	3.479.197	277.241
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 (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)	(76.407.465)	(4.607.055)	470.576	535.685	(34.924.500)	297.976	(3.195.974)	9.416.333
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(76.407.465)	(4.607.055)	470.576	535.685	(34.924.500)	297.976	(3.195.974)	9.416.333
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	69.785.820	642.732	732.030	44.772.518	46.719.833	634.226	686.208	28.414.048
24. İthalat	3.735.969	201.903	-	-	17.566.426	1.353.606	-	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - 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)	(8.547.703)	8.547.703	(8.547.703)	8.547.703
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.547.703)	8.547.703	(8.547.703)	8.547.703
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	853.387	(853.387)	853.387	(853.387)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	853.387	(853.387)	853.387	(853.387)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	53.569	(53.569)	53.569	(53.569)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	53.569	(53.569)	53.569	(53.569)
TOPLAM (3+6+9)	(7.640.747)	7.640.747	(7.640.747)	7.640.747

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - 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	397.050	(397.050)	397.050	(397.050)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	397.050	(397.050)	397.050	(397.050)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.831.134)	4.831.134	(4.831.134)	4.831.134
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.831.134)	4.831.134	(4.831.134)	4.831.134
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	941.633	(941.633)	941.633	(941.633)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	941.633	(941.633)	941.633	(941.633)
TOPLAM (3+6+9)	(3.492.451)	3.492.451	(3.492.451)	3.492.451

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maliyet gider karşılığı	3.567.524	1.525.211
Ciro primi karşılığı	2.368.410	300.268
Dava karşılık giderleri	832.694	832.694
	6.768.628	2.658.173

b) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	35.814.303	72.787.939
	35.814.303	72.787.939

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 21 - 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	TL	35.814.303	35.814.303	TL	72.787.939	72.787.939
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		-	-		-	-
		-	35.814.303		-	72.787.939
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			-			-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kefaletler (Dipnot 3)	40.317.460	50.437.011
Teminat mektupları	33.236.536	32.789.646
İpotekler	5.828.800	7.040.800
Teminat senetleri	1.669.002	1.559.002
Teminat çekleri	235.000	235.000
Diğer	27.581.787	10.332.205
	108.868.585	102.393.664

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

Alınan ve verilen kefaletler, Şirket'in temin ettiği kredilere istinaden kullanılmış olduğundan vadeleri ilgili kredilerin vadeleri ile sınırlandırılmıştır.

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Banka kredilerinin gerçeğe uygun değerleri Dipnot 11’de açıklanmıştır.

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

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

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

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

30 Eylül 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	4.513.385	-	5.725.863	10.239.248
Toplam varlıklar	4.513.385	-	5.725.863	10.239.248

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	4.378.339	-	14.224.497	18.602.836
Toplam varlıklar	4.378.339	-	14.224.497	18.602.836

(*) Seviye 3 Finansal Araçlar için Dipnot 6’ya bakınız.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET 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 - 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
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	30.249.000	-	30.249.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	121.316.070	-	121.316.070
Makine, tesis ve cihazlar	-	296.999.162	-	296.999.162
Toplam varlıklar	-	448.564.232	-	448.564.232

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	30.249.000	-	30.249.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	123.636.000	-	123.636.000
Makine, tesis ve cihazlar	-	308.687.558	-	308.687.558
Toplam varlıklar	-	462.572.558	-	462.572.558

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....