

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A. Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Ara Hesap Dönemine ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve
Dipnotları

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

Sayfa No.

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3-4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2 - Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
Not 3 - Nakit ve Nakit Benzerleri	14
Not 4 - Borçlanmalar	15
Not 5 - Ticari Alacak ve Borçlar	15
Not 6 - Diğer Alacak ve Borçlar	15
Not 7 - Stoklar	16
Not 8 - Maddi Duran Varlıklar	17
Not 9 - Devlet Teşvik ve Yardımları	18
Not 10 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler	18
Not 11 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	18
Not 12 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler	19
Not 13 - Özkaynaklar	20
Not 14 - Hasılat ve Satışların Maliyeti	20
Not 15 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler	22
Not 16 - Finansman Giderleri	22
Not 17 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	23
Not 18 - Pay Başına Kazanç	25
Not 19 - İlişkili Taraf Açıklamaları	26
Not 20 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	27
Not 21 - Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)	30
Not 22 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	31
Not 23 - Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	31

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibariyle Özet Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar) (Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Ref.	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş 30.09.2022	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar:			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	23.366.595	32.355.456
Ticari Alacaklar	5	134.886.660	77.189.733
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		131.169.786	73.263.461
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		3.716.874	3.926.272
Diğer Alacaklar	6	3.821.476	3.172.941
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		3.821.476	3.172.941
Stoklar	7	111.012.911	52.235.972
Peşin Ödenmiş Giderler	11	376.664	282.133
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	63.693
Diğer Dönen Varlıklar	12	22.512.248	19.858.943
Toplam Dönen Varlıklar		295.976.554	185.158.871
Duran Varlıklar:			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.810.000	1.810.000
Maddi Duran Varlıklar	8	119.495.884	113.091.908
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		5.273.165	5.355.691
- Şerefiye		5.045.257	5.045.257
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		227.908	310.434
Peşin Ödenmiş Giderler	11	9.200.525	5.673.478
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	7.995.041	8.995.676
Toplam Duran Varlıklar		143.774.615	134.926.753
TOPLAM VARLIKLAR		439.751.169	320.085.624

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibariyle

Özet Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı	Bağımsız
	Dipnot	Denetim'den	Denetim'den
	Ref.	Geçmemiş	Geçmiş
		30.09.2022	31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler:			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	-	2.943.591
Ticari Borçlar	5	149.622.352	58.924.159
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	93.880
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		149.622.352	58.830.279
Diğer Borçlar	6	118	118
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		118	118
Ertelenmiş Gelirler	11	-	140.000
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	466.386	118.196
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.519.742	910.137
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Borçlar		1.444.528	834.923
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		75.214	75.214
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	10.272.407	3.944.608
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		161.881.005	66.980.809
Uzun Vadeli Yükümlülükler:			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.610.561	2.971.940
- Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		4.610.561	2.971.940
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	3.798.759	3.272.381
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.409.320	6.244.321
Özkaynaklar:			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		269.626.968	246.560.435
Ödenmiş Sermaye	13	192.000.000	192.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	19.199.732	19.199.732
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	13	1.770.493	1.770.493
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		24.351.204	24.351.204
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	13	24.473.566	24.473.566
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları			
(Kayıpları)	13	(122.362)	(122.362)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	2.141.514	1.299.461
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	13	7.097.492	(2.642.316)
Net Dönem Karı/Zararı	18	23.066.533	10.581.861
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13	(166.124)	300.059
Toplam Özkaynaklar		269.460.844	246.860.494
TOPLAM KAYNAKLAR		439.751.169	320.085.624

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2021 Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları
(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)**

	Dipnot Ref.	Sınırlı Denetim'den			
		Geçmemiş		Geçmemiş	
		01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2021- 30.09.2021
Hasılat	14	514.527.032	248.733.913	181.461.995	82.832.720
Satışların Maliyeti (-)	14	(475.949.761)	(221.336.840)	(175.211.654)	(82.033.325)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		38.577.271	27.397.073	6.250.341	799.395
BRÜT KAR/(ZARAR)		38.577.271	27.397.073	6.250.341	799.395
Pazarlama Giderleri (-)		(2.585.708)	(1.529.921)	(1.764.498)	(279.849)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(20.196.479)	(10.277.285)	(6.820.385)	(2.529.287)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(235.539)	(82.654)	(80.519)	(18.843)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	18.401.802	7.629.318	7.488.371	2.448.983
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(8.966.876)	(4.169.978)	(3.608.363)	(1.573.052)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		24.994.471	18.966.553	1.464.947	(1.152.653)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	208.791	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		24.994.471	18.966.553	1.673.738	(1.152.653)
Finansman Gelirleri		399.839	44.956	1.907.375	1.814.580
Finansman Giderleri (-)	16	(518.320)	(113.770)	(1.067.383)	(210.266)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		24.875.990	18.897.739	2.513.730	451.661
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(2.275.640)	(2.284.438)	20.871	(59.887)
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	17	(748.628)	(544.714)	(195.300)	(123.643)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	17	(1.527.012)	(1.739.724)	216.171	63.756
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		22.600.350	16.613.301	2.534.601	391.774
DÖNEM KARI/(ZARARI)		22.600.350	16.613.301	2.534.601	391.774
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları	18	23.066.533	16.888.591	2.597.961	430.635
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	13	(466.183)	(275.290)	(63.360)	(38.861)
Pay Başına Kazanç (kr)	18	0,1177	0,0865	0,0132	0,0020
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (kr)		0,1177	0,0865	0,0132	0,0020

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

01 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2021 Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Ref.	Sınırlı Denetim'den			
		Geçmemiş		Geçmemiş	
		01.01. 2022- 30.09.2022	01.07. 2022- 30.09.2022	01.01. 2021- 30.09.2021	01.07. 2021- 30.09.2021
DÖNEM KÂRI/ZARARI	18	22.600.350	16.613.301	2.534.601	391.774
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		22.600.350	16.613.301	2.534.601	391.774
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları	18	23.066.533	16.888.591	2.597.961	430.635
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	(466.183)	(275.290)	(63.360)	(38.861)

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.**01 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2021 Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları**

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
				Maddi Duran Varlık		Tanımlanmış							
				Yeniden		Fayda Planları		Kardan		Net		Kontrol	
		Sermaye		Pay İhraç		Yeniden Ölçüm		Ayrılan		Dönem		Gücü	
Dpnt		Ödenmiş		Düzeltilme		Değerleme		Kısıtlanmış		Karı/		Toplam	
Ref.		Sermaye		Farkları		Artışları / Azalışları		Yedekler		(Zararı)		Özkaynaklar	
				İskontoları				Zararları		Ait		Özkaynaklar	
										Olmayan			
										Paylar			
1 Ocak 2022		192.000.000	19.199.732	1.770.493	24.473.566	(122.362)	1.299.461	(2.642.316)	10.581.861	246.560.435	300.059	246.860.494	
Transferler	13	-	-	-	-	-	842.053	9.739.808	(10.581.861)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	-	23.066.533	23.066.533	(466.183)	22.600.350	
30 Eylül 2022		192.000.000	19.199.732	1.770.493	24.473.566	(122.362)	2.141.514	7.097.492	23.066.533	269.626.968	(166.124)	269.460.844	
1 Ocak 2021		96.000.000	19.199.732	1.242.747	24.473.566	(290.271)	1.299.461	(7.776.528)	5.134.212	139.282.919	295.426	139.578.345	
Sermaye Artışı		96.000.000	-	527.746	-	-	-	-	-	96.527.746	-	96.527.746	
Transferler	13	-	-	-	-	-	-	5.134.212	(5.134.212)	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	-	2.597.961	2.597.961	(63.360)	2.534.601	
30 Eylül 2021		192.000.000	19.199.732	1.770.493	24.473.566	(290.271)	1.299.461	(2.642.316)	2.597.961	238.408.626	232.066	238.640.692	

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

01 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2021 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet Konsolide Nakit Akışları Tabloları (Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetim'den Geçmemiş	Geçmemiş
	Dipnot Ref.	Cari Dönem 30.09.2022	Önceki Dönem 30.09.2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18	22.600.350	2.534.601
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.759.520	1.944.138
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.345.871	648.573
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17	2.275.640	(20.871)
Faiz (Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler		(399.839)	(1.907.375)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	16	490.046	1.042.457
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(208.791)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(336.742)	(101.868)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(57.906.325)	(22.990.850)
İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		209.398	4.915.380
İlişkili Olmayan Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ilgili Düzeltmeler		(648.535)	(548.304)
Stoklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(58.776.939)	(13.141.883)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.621.578)	(2.495.404)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		(2.371.064)	(4.626.585)
İlişkili Taraplara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		(93.880)	(213.858)
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		90.792.073	53.056.091
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		609.605	227.666
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		6.187.799	2.013.057
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(282.241)	(71.657)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(707.250)	(130.249)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Akışları (A)		3.125.909	19.924.268
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(9.080.972)	(56.054.261)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(112.632)
Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	208.791
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Akışları (B)		(9.080.972)	(55.958.102)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Alınan faiz		399.839	1.907.375
Ödenen faiz	16	(490.046)	(1.042.457)
Kredilerden Nakit Girişleri (Kredi Geri Ödemeleri)		(2.943.591)	(2.233.401)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	96.527.746
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit Akışları (C)		(3.033.798)	95.159.263
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / Azalış (D=A+B+C)		(8.988.861)	59.125.429
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri (E)		3	32.355.456
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (D+E)		3	23.366.595
		32.355.456	11.531.041
		23.366.595	70.656.470

İlişikteki özet dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şirket'in faaliyet konusu, kola ve meşrubat sanayinde kullanılan pet şişe imalatı, bunlara içme suyu ve diğer sıvı gaz veya katı maddeler doldurulması ile su, meşrubat, kolalı içecekler, gazlı ve gazsız meşrubatlar, meyve suları imalatı, ithali, ihracı, sanayi, toptan ve perakende olarak pazarlanmasıdır.

Grup'un bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 104'tür (önceki dönem: 110).

Şirket'in merkezi "Bahçelievler Mahallesi Fevzi Çakmak 2 Caddesi Güzelşehir Sitesi No:1 AJ Büyükçekmece/ İSTANBUL" adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in; 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle karşılaştırmalı ortaklık yapısı şöyledir:

Adı	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Halka Açık Kısım	89,97	172.738.434	89,97	172.738.434
Mahmut Erdoğan	5,59	10.728.750	5,59	10.728.750
Önder Nuranel	1,43	2.747.216	1,43	2.747.216
Kristal Gıda Dağ. Paz. ve Tic.A.Ş.	3,01	5.785.600	3,01	5.785.600
Toplam	100,00	192.000.000	100,00	192.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		19.199.732		19.199.732
Toplam		211.199.732		211.199.732

Sermayeye dolaylı yoldan sahip olan gerçek ve tüzel kişiler;

Adı	Grubu	30.09.2022		31.12.2021	
		Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Önder Nuranel	A	1,76	3.384.194	1,76	3.384.194
Bayram Altuntoprak	A	0,13	251.195	0,13	251.195
Hakan Baçoğlu	A	0,07	139.211	0,07	139.211
Önder Nuranel	B	1,54	2.950.094	1,54	2.950.094
Bayram Altuntoprak	B	0,61	1.163.384	0,61	1.163.384
Hakan Baçoğlu	B	0,33	644.738	0,33	644.738
Mahmut Erdoğan	B	5,59	10.728.750	5,59	10.728.750
Halka Açık Kısım	B	89,97	172.738.434	89,97	172.738.434
Toplam		100,00	192.000.000	100,00	192.000.000

Şirket'in 30.09.2022 tarihi itibariyle imtiyazlı hisselerinin (A grubu hisseler) dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Ünvanı	Grup	H/N	PAY TUTARI	Sağladığı Haklar
Önder Nuranel	A	Hamiline	1.373.608	Yönetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme
Kristal Gıda Dağ. Paz. ve Tic. A.Ş.	A	Hamiline	513.692	Yönetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme

Şirket Genel Kurulu; Yönetim Kurulu'nu 5 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri'nin en az 3'ü, 7 kişi olarak belirlediği takdirde Yönetim Kurulu Üyeleri'nin en az 5'i (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçer.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Aşağıda Şirket'in konsolidasyona dahil etmiş olduğu bağlı ortaklığının faaliyetlerine ilişkin bilgi verilmiştir.

Sıla Meşrubat Üretim ve Pazarlama A.Ş. (Sıla Meşrubat): Firma her türlü gıda ve ambalaj malzemesi üretimi, ticareti ile elektrik, elektronik malzemeleri ticaretiyle iştigal etmektedir.

Not 2 - Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Grup muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS'ye ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Ara Dönem Finansal Raporlama

Zaman ve maliyet unsurları gözönüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde (3,6 ve 9 aylık dönemlerde) yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunulmuştur. Ara dönem özet finansal raporlama ile en son yıllık tam finansal tablo setinde yer alan finansal bilgilerin güncellenmesi amaçlanmıştır. Bu çerçevede, ara dönemde yeni faaliyetler, olaylar ve durumlar üzerinde odaklanılmış ve daha önce raporlanan finansal bilgilerin tekrarından kaçınılmıştır.

Ancak TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardında yer alan hükümler, Grup'un ara dönem finansal raporunda, özet finansal tablolar ve seçilmiş dipnotlar yerine (TMS 1'de tanımlandığı şekilde) tam bir finansal tablo seti yayımlamasını da yasaklamamış ve engellememiştir.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardı gereğince ara dönemlerde (3, 6 ve 9 aylık raporlamalar) yapılacak raporlamalarda sunulan finansal raporlar, aşağıdakileri içermektedir:

- a) Finansal durum tablosu (Bilanço),
- b) Kapsamlı gelir tablosu,
- c) Özkaynak değişim tablosu,
 - (i) Bütün değişiklikleri gösteren özkaynak değişim tablosu veya
 - (ii) Kendi nam ve hesabına hareket etmeye yetkili hissedarlarla yapılan sermaye işlemleri dışındaki özkaynak hareketlerini gösteren özkaynak değişim tablosu,
- d) Nakit akışları tablosu,
- e) Önemli muhasebe politikalarının özetlerini ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren açıklamalar/ dipnotlar (seçilmiş dipnotlar).

İlişkili Taraflar

TMS 24 “İlişkili Tarafların Açıklamaları Standardı”; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Grup yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir

Bu finansal tablolar açısından Grup’un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Grup’un, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır (Not 19).

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. Grup’un dolaylı veya doğrudan sermaye ilişkisi içinde olduğu (konsolide olmayan) veya ortağı olan şirketler şunlardır:

İlişkili Şirket Ünvanları

- 1) Kristal Gıda Dağ. Paz. ve Tic. A.Ş. (Kristal Gıda)
- 2) Balsa Balıkesir Meşrubat San. Tic. A.Ş. (Balsa)

Gerçek Kişiler (Ortaklar)

- 1) Burak Erdoğan (Sıla Meşrubat)
- 2) Sıddık Durdu (Sıla Meşrubat)
- 3) Hakan Bağoğlu (Sıla Meşrubat)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Enflasyon Muhasebesine ve Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

KGK, TFRS'yi uygulayan şirketlerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere 20.01.2022 tarihli bir açıklama yapmış, bu açıklamada, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiş ve sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Buna açıklamaya dayanarak, Grup'un 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tabloları için TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

30 Eylül 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası "TL" cinsinden hazırlanmıştır.

Grup, TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" standardı gereğince yabancı para işlemlerini, yabancı para ile fonksiyonel para birimi arasındaki işlem tarihindeki spot kur uygulanmak suretiyle bulunan tutar üzerinden fonksiyonel para birimi cinsinden kayıtlara almaktadır.

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
USD	18,5038	12,9775	8,8433
EURO	17,9232	14,6823	10,3135
GBP	19,9995	17,4530	11,9292

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklığı Sıla Meşrubat Üretim ve Pazarlama A.Ş.'nin (ikisi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır) hesaplarını içerir. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup'tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasından çıkarılmaktadır. Grup'un konsolide finansal tabloları, Grup'un ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi yoluyla; veya oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte finansal ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle finansal ve işletme politikalarını Grup'un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. Bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. Bağlı ortaklıkların ana ortaklık dışı

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

hak sahiplerine atfedilen özkaynaklar ve net dönem karları, konsolide finansal durum tablosu (bilanço) ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmektedir.

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait payların alış ve satış işlemlerini ana ortağın genişlemesi metodunun kullanılması olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış ve satış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Diğer bir ifadeyle bir ana ortaklığın bağlı ortaklığındaki sahiplik oranı değişmesine karşın kontrol kaybı olmaması durumunda meydana gelen değişimler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir.

Grup şirketleri arasındaki bakiyeler ve işlemler, şirketler arası karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve olaylar için uygulanan benzer muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki tek bağlı ortaklığı Sıla Meşrubat Üretim ve Pazarlama A.Ş. olup, Şirket'in bu ortaklıktaki pay oranı % 96'dır.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

-Daha önce meydana gelenlerden özü itibariyle farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,

-Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması,

Grup tarafından dönemler itibariyle tutarlılık ilkesi gereği aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

C. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar, bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri ifade etmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgidен veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

Finansal tabloların TFRS'ye göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan aktif ve pasif tutarlarını ve bilanço tarihi itibariyle vuku muhtemel varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları etkileyecek bazı tahmin ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklılıklar gösterebilir.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde,

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

D. Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen cari dönem itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki dönemde kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Eylül 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca 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 yürürlüktedir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

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

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

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

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

E. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standartına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

F. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları ile Belirsizliklerin Kaynakları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Grup'un finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

- Not 17/b Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 5 Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Not 7 Stoklar değer düşüklüğü karşılığı

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

a) Değer düşüklüğüne dair bir gösterge olması durumunda, Grup, maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığını geri kazanılabilir tutarı hesaplayarak belirlemektedir. Bu durum, nakit üreten birimin kullandığı değerinin hesaplanmasını gerektirmektedir. Kullandığı değerinin hesaplanması, Grup'un nakit üreten birimin gelecek dönemde elde edilmesi beklenen tahmini nakit akımlarının hesaplanmasını ve bu nakit akımların bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılacak uygun iskonto oranının belirlenmesini gerektirir.

b) Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

c) Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi (Not 5) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması sırasında da yönetim tarafından bazı öngörüler varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

Not 3 - Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	8.678	10.214
- Türk Lirası	8.678	10.214
Banka	23.357.917	32.345.242
- Vadesiz mevduatlar	4.515.101	26.685.243
- Türk Lirası	4.037.787	914.480
- Yabancı Para	477.314	25.770.763
- Vadeli mevduatlar	18.842.816	5.659.999
- Kamu kesimi tahvil, senet ve bonoları	18.842.816	5.659.999
Toplam	23.366.595	32.355.456

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 4 - Borçlanmalar

	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri (kısa vadeli kısım)	-	2.943.591
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	2.943.591
Banka kredileri (uzun vadeli kısım)	-	-
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	-

Banka Kredileri

30.09.2022	Para Birimi	Uygulanan Minimum	Faiz Oranı Maksimum	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-	-	-	-
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları					-
Toplam Uzun Vadeli Krediler					-

31.12.2021	Para Birimi	Uygulanan Minimum	Faiz Oranı Maksimum	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	%14,52	%15	3 ile 12 ay arası	2.943.591
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları					2.943.591
Uzun vadeli krediler					-
Toplam Uzun Vadeli Krediler					-

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2022	31.12.2021
3 ile 12 ay arası	-	2.943.591
Toplam	-	2.943.591

Not 5 - Ticari Alacak ve Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar ⁽¹⁾	131.169.786	73.263.461
-İlişkili taraflardan ticari alacakların brüt tutarı	154.329.323	86.999.895
-Eksi: İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(3.747.187)	(3.269.482)
-Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (-) ⁽²⁾	(19.412.350)	(10.466.952)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	3.716.874	3.926.272
-Alıcılar	22.596.544	16.846.325
-Vadeli çekler ve alacak senetleri	-	1.496.258
-Eksi: İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(130.178)	(146.494)
-Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (-) ⁽²⁾	(18.749.492)	(14.269.817)
Toplam Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)	134.886.660	77.189.733
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	93.880
-İlişkili taraflara ticari borçların brüt tutarı	-	96.642
-Eksi: İlişkili taraflara ticari borçların reeskontu	-	(2.762)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	149.622.352	58.830.279
-Ticari borçların brüt tutarı	153.904.906	60.572.688
-Eksi: İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar reeskontu (-)	(4.282.554)	(1.742.409)
Toplam Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	149.622.352	58.924.159

⁽¹⁾ Detayı Not 19'da açıklanmıştır.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

(²) Grup'un ticari alacaklara ilişkin şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak itibariyle bakiye	(24.736.769)	(16.032.661)
Cari dönem karşılık tutarı	(13.425.073)	(9.125.495)
Konusu kalmayan karşılık tutarı	-	421.387
Dönem sonu itibariyle bakiye	(38.161.842)	(24.736.769)

Not 6 - Diğer Alacak ve Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.821.476	3.172.941
Vergi dairesinden alacaklar	3.589.210	2.940.675
Verilen depozito ve teminatlar	232.266	232.266
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	3.821.476	3.172.941

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	118	118
Ortaklara borçlar (*)	118	118
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	118	118

(*) Detayı Not 19'da açıklanmıştır.

Not 7 - Stoklar

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	86.005.699	40.917.181
Mamüller	25.769.093	11.620.816
Emtia	3.192.006	3.651.862
-İçecek sektörü ile ilgili emtia stokları	3.115.845	3.499.540
-Diğer (gayrimenkul stoğu)	76.161	152.322
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.953.887)	(3.953.887)
Toplam	111.012.911	52.235.972

Stok değer düşüklük karşılığına ve konusu kalmayan karşılığa ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	(3.953.887)	(1.943.034)
Dönem içinde ayrılan karşılık (-) / konusu kalmayan karşılık, net	-	(2.010.853)
Dönem sonu itibariyle bakiye	(3.953.887)	(3.953.887)

Stok değer düşüklük karşılıklarının iptaline neden olan koşullar; a) tahmini piyasa satış fiyatı ve giderindeki değişimler, b) karşılık ayrılan stok kalemlerinin satılması, c) içinde bulunulan ekonomik koşullar, d) Grup'un izlediği stok politikasıdır.

Grup'un yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Stoklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, stoklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 8 - Maddi Duran Varlıklar**Cari Dönem**

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Maliyet				
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	388.503	-	-	388.503
Arazi ve arsalar	22.426.859	-	-	22.426.859
Binalar	7.019.142	-	12.288.729	19.307.871
Makine, tesis ve cihazlar	53.573.416	1.575.702	62.548.975	117.698.093
Taşıt araç ve gereçleri	701.527	-	-	701.527
Döşeme ve demirbaşlar	1.884.946	169.533	-	2.054.479
Diğer maddi duran varlıklar	68.792	-	-	68.792
Yapılmakta Olan Yatırımlar	72.050.004	7.335.737 (74.837.704)	-	4.548.037
Toplam	158.113.189	9.080.972	-	167.194.161
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(226.386)	(30.040)	-	(256.426)
Binalar	(225.674)	(189.736)	-	(415.410)
Makine, tesis ve cihazlar	(43.017.358)	(2.222.687)	-	(45.240.045)
Taşıt araç ve gereçleri	(689.498)	(12.034)	-	(701.532)
Döşeme ve demirbaşlar	(793.573)	(222.499)	-	(1.016.072)
Diğer maddi duran varlıklar	(68.792)	-	-	(68.792)
Toplam	(45.021.281)	(2.676.996)	-	(47.698.277)
Maddi Duran Varlıklar, net	113.091.908			119.495.884

Önceki Dönem

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet				
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	388.503	-	-	388.503
Arazi ve arsalar	22.426.859	-	-	22.426.859
Binalar	7.019.142	-	-	7.019.142
Makine, tesis ve cihazlar	53.221.968	1.763.612	(1.412.164)	53.573.416
Taşıt araç ve gereçleri	745.878	-	(44.351)	701.527
Döşeme ve demirbaşlar	877.214	1.007.732	-	1.884.946
Diğer maddi duran varlıklar	68.792	-	-	68.792
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	520.736	71.529.268	-	72.050.004
Toplam	85.269.092	74.300.612	(1.456.515)	158.113.189
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	(186.332)	(40.054)	-	(226.386)
Binalar	(1)	(225.673)	-	(225.674)
Makine, tesis ve cihazlar	(42.322.295)	(2.107.227)	1.412.164	(43.017.358)
Taşıt araç ve gereçleri	(661.644)	(72.205)	44.351	(689.498)
Döşeme ve demirbaşlar	(676.315)	(117.258)	-	(793.573)
Diğer maddi duran varlıklar	(68.792)	-	-	(68.792)
Toplam	(43.915.379)	(2.562.417)	1.456.515	(45.021.281)
Maddi Duran Varlıklar, net	41.353.713			113.091.908

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde kullanmış olduğu nakdi ve gayri nakdi krediler için bankalar lehine 8.000.000 TL (31.12.2021: 8.000.000 TL) ipotek mevcuttur.

Grup'un finansal kiralama yoluyla aldığı maddi duran varlık yoktur (31.12.2021: Yoktur).

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Maddi duran varlıklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özelikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Grup'un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur. Üretim tesisleri, mevsimsel ve vardiyalı olarak üretimlerine devam etmektedir.

Not 9 - Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden, Hasanpaşa Mah. Şehid Cevdet Koç Cad. N51/A Sapanca/ Sakarya adresindeki tesislerinde tevsi yatırımları ile ilgili olarak 25/01/2021 tarih 519490 sayılı 22/01/2021 başlangıç 22/01/2024 bitiş tarihli yatırım teşvik belgesi almış olup söz konusu teşvik belgesi 35.417.776 TL (FOB) tutarında ithal yeni makine, 57.215.000 TL tutarında yerli yeni makine ve 3.500.000 TL tutarında yapılacak diğer harcamaları kapsamaktadır. 30.09.2022 tarihi itibariyle söz konusu teşvik belgesi kapsamında 32.933.400 TL İthal makine, 17.057.128 TL yerli makine ve 9.375.351 TL diğer alım gerçekleştirilmiştir.

Not 10 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	USD	TL	30.09.2022 Toplam (TL Cinsinden)
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler			
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (Bkz. a ve b maddesi)	-	28.044.143	28.044.143
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	-	28.044.143	28.044.143
Grup'un Özkaynak Toplamı			269.460.844
Grup'un Verdiği Diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına Oranı			-

	Yabancı Para	TL	31.12.2021 Toplam (TL Cinsinden)
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler			
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (Bkz. a ve b maddesi)	-	26.555.789	26.555.789
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	-	26.555.789	26.555.789
Grup'un Özkaynak Toplamı			246.860.494
Grup'un Verdiği Diğer TRİ'lerin Grup'un Özkaynaklarına Oranı			-

a) Grup'un aktif değerleri üzerindeki mevcut bulunan toplam ipotek veya teminat tutarları (TRİ tablosunda sunulmuştur):

Grup'un gayrimenkulleri üzerinde bankalar lehine nakdi ve gayri nakdi krediler için 8.000.000 TL (31.12.2021: 8.000.000 TL) ipotek mevcuttur.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

b) Grup'un pasifte yer almayan taahhütlerinin toplam tutarı (TRİ tablosunda sunulmuştur):

	30.09.2022	31.12.2021
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı	19.157.694	8.788.705
Krones Makina San. ve Tic. Ltd. Şti. (*)	-	9.066.150
SASKİ Genel Müdürlüğü	441.075	255.560
AGDAŞ Adapazarı Gaz Dağ. A.Ş.	124.062	124.062
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü	95.000	95.000
Limak Uludağ Elektrik A.Ş.	91.610	91.610
Balıkesir Valiliği Yatırım İzl. Koordinatör Bşk.	51.320	51.320
Sakarya Elektrik A.Ş.	33.600	33.600
Sapanca Orman İşletmesi	17.500	17.500
CLK Uludağ Elektrik	11.496	11.496
Enerjisa Başkent-Kırıkkale	10.200	10.200
Milli Piyango	8.640	8.640
Edremit Mal Müdürlüğü	1.946	1.946
TOPLAM	20.044.143	18.555.789

(*) Grup'un yatırım teşvik belgesi kapsamında Sapanca tesislerindeki tevsi yatırımları ile ilgili olarak tedarikçilerine vermiş olduğu teminatlardır.

c) Grup'un ortakları, iştirakleri ve bağlı ortaklıkları lehine verdiği garanti, taahhüt, kefalet, avans, ciro gibi yükümlülüklerin tutarı : Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

d) Grup'un alacakları için almış olduğu ipotek ve diğer teminatların toplam tutarı :

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan teminat senetleri (TL) (*)	8.670.333	8.670.333
TOPLAM (TL)	8.670.333	8.670.333

(*) Bu tutarın 5.000.000 TL'si, tedarikçi bir firmanın Şirket'e yapacağı ofis tesliminin gecikmesi nedeniyle, bu firmaya yapılmış olan avans ödemesinin teminat altına alınması amacıyla alınmış bir teminat senedir.

Grup'un aldığı teminat ve ipotekler, ticari alacakları için alınmış olup, gayrimenkul ipoteklerinin ödeme yapılmadığı durumunda mahkeme kararıyla satışı istenmektedir. Banka teminat mektubu ve alınan teminat senedi ise, nakde dönüştürülüp kullanılmaktadır.

Borçlu temerrüde düşmesi halinde, dava neticesine bağlı olarak teminatlar nakde çevrilmektedir.

e) Grup aleyhine açılan dava tutarı 11.000 TL'dir (31.12.2021: 11.000 TL). Grup, geçmişteki işlemler sonucunda oluşan mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda karşılıklar oluşturur. Grup yönetimi, bu analizler sonucunda 30.09.2022 tarihi itibarıyla devam eden dava ve tazminatlar için her hangi bir karşılık ayırmamıştır (31.12.2021: Yoktur).

Not 11 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen Avanslar	4.514	234.774
Gelecek aylara ait giderler	372.150	47.359
Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	376.664	282.133
Verilen avanslar (*)	9.195.608	5.595.523
Gelecek yıllara ait giderler	4.917	77.955
Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	9.200.525	5.673.478

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

(*) Bu tutarın 4.195.608 TL'si (31.12.2021: 595.523 TL) Sapanca üretim tesisleri tevsi yatırımları için verilen avanslardan, kalan 5 milyon TL'si de (31.12.2021: 5 milyon TL) tedarikçi bir firmaya ofis alımı için verilmiş olan avanslardan oluşmaktadır.

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan avanslar	-	140.000
Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	-	140.000

Not 12 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	22.512.248	19.858.943
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	22.512.248	19.858.943

	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	10.229.359	3.916.122
Diğer	43.048	28.486
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	10.272.407	3.944.608

Not 13 - Özkaynaklar

A. Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 19.200.000.000 adet paydan oluşmaktadır (Önceki dönem: 19.200.000.000 adet).

	30.09.2022	31.12.2021
Kayıtlı sermaye tavanı	400.000.000	400.000.000

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Halka Açık Kısım	89,97	172.738.434	89,97	172.738.434
Mahmut Erdoğan	5,59	10.728.750	5,59	10.728.750
Önder Nuranel	1,43	2.747.216	1,43	2.747.216
Kristal Gıda	3,01	5.785.600	3,01	5.785.600
Toplam	100,00	192.000.000	100,00	192.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		19.199.732		19.199.732
Toplam		211.199.732		211.199.732

B. Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.09.2022	31.12.2021
Pay senedi ihraç primleri	1.770.493	1.770.493
Toplam	1.770.493	1.770.493

C. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış (Azalışları)

	30.09.2022	31.12.2021
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	27.192.852	27.192.852
Değerleme artışlarının ertelenen vergi etkisi	(2.719.286)	(2.719.286)
Toplam	24.473.566	24.473.566

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

D. Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)

	30.09.2022	31.12.2021
Aktüeryal kazanç/kayıp	(152.953)	(152.953)
Aktüeryal kazanç/kayıp ertelenen vergi etkisi	30.591	30.591
Toplam	(122.362)	(122.362)

E. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yedek akçe, toplamı yeniden değerlendirilmiş ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net karın %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, yeniden değerlendirilmiş sermayenin %5'ini geçen temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin hareket tablosu şöyledir;

	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	1.299.461	1.299.461
Geçmiş yıl karından transfer edilen yasal yedek	842.053	-
Dönem Sonu Bakiyesi	2.141.514	1.299.461

F. Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır

	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	(2.642.316)	(7.776.528)
Önceki dönem karı/(zararı)	10.581.861	5.134.212
Önceki dönem karından yasal yedeklere transfer	(842.053)	-
Dönem sonu bakiyesi	7.097.492	(2.642.316)

G. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	300.059	295.426
Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem karı/(zararı)	(466.183)	4.633
Dönem sonu bakiyesi	(166.124)	300.059

Not 14 - Hasılat ve Satışların Maliyeti

Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)

	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
Yurtiçi satışlar	485.385.151	233.114.507	162.020.030	77.109.294
Yurtdışı satışlar	28.348.345	15.538.231	19.308.516	5.829.526
Diğer satışlar	793.536	81.175	291.992	52.443
Toplam Brüt Satışlar	514.527.032	248.733.913	181.620.538	82.991.263
Diğer İndirimler (-)	-	-	(158.543)	(158.543)
Net Hasılat	514.527.032	248.733.913	181.461.995	82.832.720
Satışların maliyeti (-)	(475.949.761)	(221.336.840)	(175.211.654)	(82.033.325)
Brüt Kar / (Zarar)	38.577.271	27.397.073	6.250.341	799.395

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Grup'un her bir ana satış grubu için ayrı ayrı olmak üzere, dönem içinde gerçekleştirdiği mal/mamul satış miktarları şöyledir:

		01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
MAMUL (Gıda Grubu)	Ölçü Birimi	Miktar	Miktar	Miktar	Miktar
Meşrubat (Kola, Portakal, Gazoz, Soğuk Çay, Enerji, Meyveli, limonata)	Litre	89.544.963	36.465.272	68.008.660	28.511.733
Su	Litre	291.140	23.540	1.522.195	380.300
Kristal Maden Suyu/Soda	Litre	387.480	98.214	779.894	332.554

Grup'un her bir ana satış grubu için ayrı ayrı olmak üzere, dönem içinde gerçekleştirdiği mamul üretim miktarları şöyledir:

		01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
MAMUL (Gıda Grubu)	Ölçü Birimi	Miktar	Miktar	Miktar	Miktar
Meşrubat (Kola, Portakal, Gazoz, Soğuk Çay, Enerji, Meyveli, limonata)	Litre	90.460.224	35.138.451	67.975.175	29.198.214
Su	Litre	289.960	-	1.325.686	402.440
Kristal Maden Suyu/Soda	Litre	358.739	112.968	757.021	338.305

Not 15 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Vade farkı gelirleri (reeskont faiz gelirleri dahil)	11.747.466	5.878.093	4.125.548	1.913.247
Kambiyo karları	6.132.639	1.519.109	2.841.685	519.423
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	-	-	421.387	-
Hurda atık malzeme gelirleri	504.672	225.111	54.180	6.240
Kira gelirleri	17.025	7.005	35.119	10.073
Diğer gelirler	-	-	10.452	-
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18.401.802	7.629.318	7.488.371	2.448.983

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Vade farkı giderleri (reeskont faiz giderleri dahil)	(8.530.203)	(4.169.978)	(3.270.915)	(1.565.571)
Kambiyo zararları	(436.673)	-	(337.448)	(7.481)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(8.966.876)	(4.169.978)	(3.608.363)	(1.573.052)

Not 16 - Finansman Giderleri

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Faiz giderleri	(490.046)	(106.328)	(1.042.457)	(200.451)
Diğer finansman gideri	(28.274)	(7.442)	(24.926)	(9.815)
Toplam	(518.320)	(113.770)	(1.067.383)	(210.266)

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 17 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesi ile Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, 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. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 11.maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle 30 Eylül 2022 hesap döneminde geçici vergi beyannamesinde %23 vergi oranı kullanılacaktır.

Ayrıca, Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde 7532 numaralı sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298.madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında stopaj uygulanır. Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”de uygulamadaki detaylar belirlenmiştir. Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karların transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden yürürlükteki kurumlar vergisi oranından geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o hesap dönemine ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Cari dönem vergi karşılıkları	748.628	313.496
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(282.242)	(195.300)
Toplam	466.386	118.196

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran 2022 yılında gerçekleştirilebilir kazançlar için %23, sonrası için % 20'dir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	30.09.2022		31.12.2021	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Şüpheli alacaklar karşılığı	19.589.097	3.917.819	10.653.396	2.130.679
Maddi duran varlık üzerindeki geçici farklar	6.627.542	1.325.508	6.756.762	1.351.352
Kıdem tazminatı karşılıkları	4.610.561	922.112	2.971.940	594.388
Stok değer düşüklük karşılıkları	3.953.887	909.394	3.953.887	909.394
Ticari ve diğer alacak reeskontu	3.877.365	844.082	3.415.976	784.639
Gelecek aylara ait giderler	330.978	76.126	843.541	194.015
Sermaye artırım ind. (KV Seri No:1-Seri No:9)	-	-	11.707.970	2.692.833
Yatırım İndirimi	-	-	1.471.200	338.376
Ticari ve finansal borç reeskontu	(4.282.554)	(984.987)	(1.989.764)	(457.644)
Maddi duran varlık üzerindeki geçici farklar	(369.554)	(73.911)	(367.993)	(73.598)
Maddi olmayan DV üzerindeki geçici farklar	(102.884)	(20.576)	(109.265)	(21.853)
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	38.989.430	7.995.041	41.774.672	8.995.676
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(4.754.992)	(1.079.474)	(2.467.022)	(553.095)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(borçları)	34.234.438	6.915.567	39.307.650	8.442.581

Özkaynaklar İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	30.09.2022		31.12.2021	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu (*)	(13.596.426)	(2.719.285)	(13.596.426)	(2.719.285)
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kazanç ve kayıplar (**)	(209.886)	(41.977)	(209.886)	(41.977)
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	(209.886)	(41.977)	(209.886)	(41.977)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(13.596.426)	(2.719.285)	(13.596.426)	(2.719.285)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(borçları)	(13.806.312)	(2.761.262)	(13.806.312)	(2.761.262)

(*)7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un ilgili maddesi gereği maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış fonunun %50'si (önceki dönem: %50'si) ertelenen vergiye konu edilmiştir.

(**) Çalışanlara sağlanan faydalar içerisinde yer alan aktüeryal kazanç ve kayıpların ertelenmiş vergisi TMS 19 gereği özkaynaklar ile ilişkilendirilmiştir.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
1 Ocak bakiyesi	5.681.318	4.149.987
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.527.012)	216.171
Dönem sonu bakiyesi	4.154.306	4.366.158

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 tarihleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir :

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(748.628)	(195.300)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.527.012)	216.171
Dönem sonu bakiyesi	(2.275.640)	20.871

Not 18 - Pay Başına Kazanç

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	22.600.350	16.613.301	2.534.601	391.774
Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	19.200.000.000	19.200.000.000	19.200.000.000	19.200.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp) (Kr)	0,1177	0,0865	0,0132	0,0020
Pay başına kazanç/(kayıp):				
Dönem karı/(zararı)	22.600.350	16.613.301	2.534.601	391.774
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	23.066.533	16.888.591	2.597.961	430.635
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı)	(466.183)	(275.290)	(63.360)	(38.861)
Beheri 1 Kr olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	19.200.000.000	19.200.000.000	19.200.000.000	19.200.000.000
Ana ortaklığa ait pay başına kazanç/(kayıp) (Kr)	0,1201	0,0880	0,0135	0,0022

Grup'un dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	30.09.2021
Dönem başı pay senedi adedi	19.200.000.000	19.200.000.000
Dönem içinde çıkarılan pay adedi	-	-
Dönem sonu pay senedi adedi	19.200.000.000	19.200.000.000
Dönem sonu ağırlıklı pay senedi adedi	19.200.000.000	19.200.000.000

Grup'un sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (Önceki dönem: Yoktur).

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 19 - İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Grup'un, ortakları ve kilit personeliyle olan 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Alacaklar	
	30.09.2022	31.12.2021
Kristal Gıda	131.169.786	73.263.461
Toplam	131.169.786	73.263.461

	Borçlar	
	30.09.2022	31.12.2021
Ortaklara Borçlar	118	118
Kilit Personele Sağlanan Faydalardan Kalan Borçlar	882.469	593.545
-Kısa vadeli faydalardan kalan borçlar	342.784	208.167
-İşten çıkarma halinde sağlanacak faydalardan kalan borçlar	539.685	385.378
Toplam	882.587	593.663

B. Grup'un, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Borçlar	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Balsa Balıkesir Meşr. San. Tic. A.Ş.	-	-	-	93.880
Toplam	-	-	-	93.880

C. Grup'un, 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemlerinde ortakları ve bağlı ortaklığı ile yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

	Satış			
	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
Kristal Gıda	496.580.929	238.447.078	159.507.807	75.747.050

	Alış			
	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
Kristal Gıda	6.238.714	980.000	3.504.555	1.153.784

Ana ortaklık ile bağlı ortaklık arasında gerçekleşen 429.129.180 TL'lik mal alış ve satışı konsolidasyon esnasında elimine edilmiştir (01.01-30.09.2021: 143.770.226 TL).

D. Grup'un, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemlerinde yaptığı alış ve satışları (vade farkları dahil):

Yoktur (önceki dönem: Yoktur).

E. Grup'un, 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemlerinde ortakları ve bağlı ortaklığından aldığı ve bunlara ödediği faiz, kira ve benzerleri:

	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
	Kristal Gıda'dan alınan kira	14.040	4.680	11.727

F. Grup'un, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemlerinde aldığı ve bunlara ödediği kiralar ile diğer hizmet bedelleri:

	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
	Balsa'ya ödenen kiralar	293.850	97.950	245.700

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

G. Grup'un kilit yönetici personele 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemlerinde sağlanan faydalar:

Kilit yönetici personel, Grup'un, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamakta olup, bunlara sağlanan iki tür fayda vardır. Kısa vadeli faydalar; maaş, sosyal güvenlik yardımı, ikramiye, ücretli izinler ve huzur haklarını kapsamaktadır. Bu tür kısa vadeli faydalar "Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar" hesabında raporlanmıştır. İşten çıkarma halinde sağlanacak faydalar ise, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü kapsamaktadır. Bu tür faydalar "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar" hesabında raporlanmıştır.

Kilit personele 01.01-30.09.2022 döneminde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli toplam fayda 2.408.496 TL (01.01-30.09.2021: 1.519.757 TL), 01.01-30.09.2022 döneminde kilit yönetici personelin işten ayrılması halinde sağlanacak toplam fayda (tazminat) ise 539.685 TL (01.01-30.09.2021: 320.027 TL)'dir.

Grup'un kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli herhangi bir fayda yoktur.

Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 20 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net değerleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
A. Döviz cinsinden varlıklar	5.333.134	24.881.160
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	4.298.840	14.783.207
Net Döviz Pozisyonu (A-B)	1.034.294	10.097.953

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.**30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				31.12.2021			
	30.09.2022				31.12.2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	715.875	38.688	-	-	502.074	38.688	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	318.419	-	17.766	-	9.595.880	381.603	316.274	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.034.294	38.688	17.766	-	10.097.954	420.291	316.274	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	4.298.840	232.322	-	-	14.783.207	49.041	963.526	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	4.298.840	232.322	-	-	14.783.207	49.041	963.526	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.333.134	271.010	17.766	-	24.881.160	469.332	1.279.800	-
10. Ticari Borçlar	4.298.840	232.322	-	-	14.783.207	49.041	963.526	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.298.840	232.322	-	-	14.783.207	49.041	963.526	-
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)	4.298.840	232.322	-	-	14.783.207	49.041	963.526	-

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.09.2022				31.12.2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.034.294	38.688	17.766	-	10.097.953	420.291	316.274	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (I+2a+5+6a-10-II-12a-14-15-16a)	1.034.294	38.688	17.766	-	10.097.953	420.291	316.274	-
22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	28.990.444	1.764.861	-	-	29.469.486	3.348.255	-	-
26. İthalat	33.489.050	2.087.820	-	-	34.088.005	73.881	3.675.931	-

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup'un vadeli işlemi olmadığından toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

Grup'un gelir ve giderleri arasında kur riski açısından doğal bir denge bulunmakta olup ileriye yönelik tahminler ve piyasa şartları dikkate alınarak bu denge korunmaya çalışılmaktadır.

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 21 - Finansal Araçlar

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirtilen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı ve dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	23.366.595	-	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	32.355.456	-	-

Kristal Kola ve Meşrubat Sanayi Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para birimi, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

Not 22 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 08 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Grup'un ortakları veya başka taraflarca finansal tabloların yayınlanması sonrası, finansal tabloları değiştirme gücüne genel kurul sahiptir.

Çatı Güneş Enerji Santrali (GES) Yatırımı için Yatırım Teşvik Belgesi

Şirket, T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden komple yeni yatırımlarda kullanılmak üzere, 504 kWp/400 kWe Çatı Güneş Enerji Santrali (GES) projesi yatırımı için toplam 6.443.180 TL'lik 04/10/2022 tarih ve 542129 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu yatırım teşvik belgesi, 4729 m2 olan çatı alanına sahip olan Sakarya İli Sapanca İlçesinde bulunan üretim tesisine "Çatı GES" yatırımına ilişkin olup Yatırım Teşvik Belgesi'nde öngörülen destek unsurları "KDV İstisnası", "Vergi İndirimi" ve "Sigorta Primi İşveren Hissesi" şeklindedir.

Not 23 - Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Yoktur.