

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR) .....	1-2
II. ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
III. ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
IV. ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
<b>1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-42</b>
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI .....	6-15
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	16-18
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	19-20
DİPNOT 5 FİNANSAL ARAÇLAR .....	20-21
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	22-25
DİPNOT 7 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ .....	25-26
DİPNOT 8 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	27-29
DİPNOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....	30-32
DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	32-34
DİPNOT 11 HASILAT .....	34
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ .....	34-35
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	35
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	35-36
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ .....	36
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAYIP .....	36
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU .....	37-39
DİPNOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	40-41
DİPNOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	42

# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 31 MART 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri		3.118.838	3.298.440
Ticari Alacaklar		45.962.371	34.046.894
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	12.270.334	9.652.409
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	33.692.037	24.394.485
Diğer Alacaklar		6.068.016	5.188.953
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.676.426	5.188.953
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	391.590	-
Stoklar		19.205.487	17.557.378
Peşin Ödenmiş Giderler		829.501	1.197.518
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		829.501	1.197.518
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		19.608	-
Diğer Dönen Varlıklar		17.572.652	16.825.051
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		17.572.652	16.825.051
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>92.776.473</b>	<b>78.114.234</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar	5	9.029.709	7.544.201
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	6-a	218.859.215	222.196.645
- Arazi ve Arsalar		17.240.000	17.100.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		11.642.522	11.980.000
- Binalar		59.355.280	59.770.000
- Tesis, Makine ve Cihazlar		113.384.061	115.449.342
- Mobilya ve Demirbaşlar		17.068.006	17.756.397
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		169.346	140.906
Kullanım Hakkı Varlıkları	6-b	29.467.369	12.968.236
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.451.281	4.459.117
- Bilgisayar Yazılımları		4.451.281	4.459.117
Peşin Ödenmiş Giderler		169.046	407
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		169.046	407
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>261.978.420</b>	<b>247.170.406</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>354.754.893</b>	<b>325.284.640</b>

1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemine ait finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 29 Mayıs 2020 tarihinde onaylanmıştır.

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

# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 31 MART 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		104.951.095	53.940.502
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		104.951.095	53.940.502
- Banka Kredileri	7	104.951.095	53.940.502
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		37.576.840	45.085.027
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		37.151.558	44.451.598
- Banka Kredileri	7	31.828.616	41.790.792
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	5.322.942	2.660.806
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		425.282	633.429
- Banka Kredileri	7	425.282	633.429
Ticari Borçlar		53.694.446	47.743.771
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	3.089.247	2.602.330
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	50.605.199	45.141.441
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.205.346	895.862
Diğer Borçlar		12.614.899	22.370.168
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	391.918	10.585.045
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		12.222.981	11.785.123
Ertelenmiş Gelirler		4.749.466	393.509
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		4.749.466	393.509
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.892.416	1.160.373
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		341.085	354.057
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	3.551.331	806.316
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>218.684.508</b>	<b>171.589.212</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		87.670.596	88.181.079
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		87.670.596	58.480.079
- Banka Kredileri	7	64.005.737	49.254.779
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	23.664.859	9.225.300
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	29.701.000
- Banka Kredileri	7	-	29.701.000
Ticari Borçlar		-	2.660.237
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	-	2.660.237
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.057.077	3.143.652
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		3.057.077	3.143.652
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	8	7.830.708	8.019.793
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>98.558.381</b>	<b>102.004.761</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>317.242.889</b>	<b>273.593.973</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>37.512.004</b>	<b>51.690.667</b>
Ödenmiş Sermaye	10	44.762.708	44.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	10	11.713.515	11.713.515
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		88.239	88.239
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		79.101.483	78.966.439
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		73.703.201	74.756.564
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	6	76.800.703	77.728.001
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(3.097.502)	(2.971.437)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	5	5.398.282	4.209.875
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	4.180.008	4.180.008
- Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(87.092.944)	(55.268.397)
Net Dönem Zararı		(15.241.005)	(32.751.845)
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>37.512.004</b>	<b>51.690.667</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>354.754.893</b>	<b>325.284.640</b>

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

# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	11	47.043.379	47.757.249
Satışların Maliyeti	11	(25.531.880)	(26.291.665)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>21.511.499</b>	<b>21.465.584</b>
Genel Yönetim Giderleri	12	(6.979.122)	(5.240.583)
Pazarlama Giderleri	12	(17.105.896)	(16.256.999)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(176.590)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	1.513.580	2.148.259
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(2.099.560)	(2.232.233)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>(3.336.089)</b>	<b>(115.972)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	442.939	379.859
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	(46.846)	(45.925)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>(2.939.996)</b>	<b>217.962</b>
Finansman Gelirleri	15	131.110	170.439
Finansman Giderleri	15	(12.886.790)	(9.507.393)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI</b>		<b>(15.695.676)</b>	<b>(9.118.992)</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		454.671	202.838
- Ertelenmiş Vergi Geliri	8	454.671	202.838
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI</b>		<b>(15.241.005)</b>	<b>(8.916.154)</b>
<b>DÖNEM ZARARI</b>		<b>(15.241.005)</b>	<b>(8.916.154)</b>
Pay Başına Zarar			
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri			
1Kr Olan 100 Adet pay Başına Zarar	16	(0,3405)	(0,1992)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>1.062.342</b>	<b>(551.683)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(157.581)	(618.526)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire			
Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları	5	1.485.508	(71.077)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		31.516	123.705
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları Vergi Etkisi	8	31.516	123.705
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların			
Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları, Vergi Etkisi	8	(297.101)	14.215
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>1.062.342</b>	<b>(551.683)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER</b>		<b>(14.178.663)</b>	<b>(9.467.837)</b>

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

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtıla Finansal Varlıklardan Kazançlar				
<b>Önceki Dönem</b>										
<b>1 Ocak - 31 Mart 2019</b>										
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>44.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>88.239</b>	<b>62.735.634</b>	<b>(2.211.377)</b>	<b>1.588.253</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(36.281.924)</b>	<b>(22.077.331)</b>	<b>64.497.725</b>
Transferler	-	-	-	(772.871)	-	-	-	(21.304.460)	22.077.331	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(494.821)	(56.862)	-	-	(8.916.154)	(9.467.837)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.916.154)	(8.916.154)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(494.821)	(56.862)	-	-	-	(551.683)
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>44.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>88.239</b>	<b>61.962.763</b>	<b>(2.706.198)</b>	<b>1.531.391</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(57.586.384)</b>	<b>(8.916.154)</b>	<b>55.029.888</b>
<b>Cari Dönem</b>										
<b>1 Ocak - 31 Mart 2020</b>										
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>44.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>88.239</b>	<b>77.728.001</b>	<b>(2.971.437)</b>	<b>4.209.875</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(55.268.397)</b>	<b>(32.751.845)</b>	<b>51.690.667</b>
Transferler	-	-	-	(927.298)	-	-	-	(31.824.547)	32.751.845	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(126.065)	1.188.407	-	-	(15.241.005)	(14.178.663)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.241.005)	(15.241.005)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(126.065)	1.188.407	-	-	-	1.062.342
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>44.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>88.239</b>	<b>76.800.703</b>	<b>(3.097.502)</b>	<b>5.398.282</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(87.092.944)</b>	<b>(15.241.005)</b>	<b>37.512.004</b>

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

# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 31 MART 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>5.465.041</b>	<b>(5.258.348)</b>
Dönem Zararı		(15.241.005)	(8.916.154)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(15.241.005)	(8.916.154)
<b>Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>20.399.616</b>	<b>15.781.405</b>
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6	6.366.998	5.165.573
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		(10.803)	301.658
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	4	(10.803)	301.658
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.992.808	1.329.548
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		247.793	225.002
- Diğer Karşılıklar/ (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		2.745.015	1.104.546
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(391.590)	(320.876)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		10.527.026	7.867.311
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	13,15	(187.396)	(454.825)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	13,15	10.714.422	8.322.136
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		1.374.351	1.700.012
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	8	(454.671)	(202.838)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(4.503)	(58.983)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(4.503)	(58.983)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>798.375</b>	<b>(11.480.493)</b>
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(11.282.455)	(6.468.378)
- İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(1.995.706)	(1.032.875)
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(9.286.749)	(5.435.503)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(1.646.257)	(1.188.581)
- İlişkili Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		(391.568)	(320.876)
- İlişkili Olmayan Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(1.254.689)	(867.705)
Stoklardaki (Artışlar)/ Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler		(1.648.109)	(2.548.934)
Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.293.975	(1.231.270)
- İlişkili Taraplardan Ticari Borçlardaki Artış		469.618	134.734
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Borçlardaki Artış		824.357	(1.366.004)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış		199.378	1.640.738
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		309.484	204.753
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		9.229.374	(2.205.839)
- İlişkili Olmayan Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		9.229.374	(2.205.839)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış)/ Artış		4.355.957	294.953
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(12.972)	22.065
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış		(12.972)	22.065
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>5.956.986</b>	<b>(4.615.242)</b>
Ödenen Faiz		-	(46.302)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(491.945)	(596.804)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(500.541)</b>	<b>(1.377.828)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		81.176	395.021
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		81.176	395.021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.160.703)	(2.548.550)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.037.088)	(2.296.980)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(123.615)	(251.570)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		391.590	320.876
- İlişkili Taraplardan Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		391.590	320.876
Alınan Faiz		187.396	454.825
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(5.144.102)</b>	<b>10.329.434</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		59.517.651	38.314.393
- Kredilerden Nakit Girişleri		59.517.651	38.314.393
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(33.627.550)	(12.641.896)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(33.627.550)	(12.641.896)
İlişkili Taraplardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		(10.193.127)	(5.579.865)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.126.654)	(1.487.364)
Ödenen faiz		(10.714.422)	(8.275.834)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ</b>		<b>(179.602)</b>	<b>3.693.258</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ)</b>		<b>(179.602)</b>	<b>3.693.258</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>3.298.440</b>	<b>1.381.537</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>3.118.838</b>	<b>5.074.795</b>

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

# **PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

## **1 OCAK - 31 MART 2020 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, 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 2019: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. (“Yaşar Holding”), Şirket’in ana ortağı konumundadır (Dipnot 10).

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 377’dir (31 Aralık 2019: 406).

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

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

İlişkideki 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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

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

Şirket ve Türkiye’de yerleşik iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal yatırımlar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarıyla beraber okunmalıdır.

##### 2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

###### a) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
  - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
  - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
  - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
  - e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
  - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
    - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
    - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
  - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
  - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **TFRS 9, "Finansal araçlar"**; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Şirket yönetimi, söz konusu standardın Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını düşünmektedir.

# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

#### 2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirmelemlerini açıklığa kavuşturmuştur. Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirdiği iştiraki bulunmamaktadır.
- **TFRS 16, "Kiralama işlemleri";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundadırlar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- **TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir.
  - TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri", kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- TFRS 11 "Müşterek Anlaşmalar", müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
  - TMS 12 "Gelir Vergileri", işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
  - TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri", bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
  - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.
- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
  - Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
  - Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1' deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.
- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işleme sonucunda olmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- b) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.
- c) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler :
- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

##### 2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

##### 2.4 Netleştirme/ Mahsup

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

##### 2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 31 Mart 2020 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akışı ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Mart 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 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)

##### 2.5.1 TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

###### Şirket - kiracı olarak

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır. Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıda sunulmuştur:

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması.
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
  - i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
  - ii. Şirket'in kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

###### Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler,
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 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)

##### 2.5.1 TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

##### Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

##### Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımını makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 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)

##### 2.5.1 TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

###### Değişken kira ödemeleri

Şirket kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

###### Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen depo kiralamalarına ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

##### **Şirket - kiralayan olarak**

Şirket'in kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ara dönem özet finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.247.447	11.414.050
Makine, Tesis ve Cihazlar	571.106	839.241
Taşıt araçları	8.648.816	714.945
	<b>29.467.369</b>	<b>12.968.236</b>

##### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

##### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile aşağıda belirtilen husus dışında tutarlılık arz etmektedir;

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2020 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

##### 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:

##### *Arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi*

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlendirilmesi 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 yerüstü düzenleri 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, makine, tesis ve cihazlar ise 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Bununla birlikte, makine, tesis ve cihazların 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinin, cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır.

Gerçekleştirilen değerlendirme çalışmaları kapsamında kullanılan yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir.

- Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak halihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup araziler ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalar için maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.
- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m<sup>2</sup> satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

- Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.

Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş olup değer düşüklüğünün olmadığı sonucuna varılmıştır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 15 Ocak 2020 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararına istinaden, Şirket'in Isparta Akçaağaç'taki tesisinin faaliyetleri 5 Mart 2020 tarihi itibarıyla durdurulmuştur. Söz konusu tesise ait toplam maddi duran varlıkların (TFRS 16 dahil) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri 5.933.551 TL'dir.

##### 2.8 TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

##### i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

##### a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
YDT	11.559.573	9.100.643
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çamlı Yem")	332.853	286.474
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya")	109.495	58.011
Diğer	268.413	207.281
	<b>12.270.334</b>	<b>9.652.409</b>

Şirket'in ilişkili taraflardan 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.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 843.159 TL (31 Aralık 2019: 728.813 TL) olup, ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2019: 3 aydır).

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

#### b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Desa Enerji Elektrik Üretimi A.Ş. ("Desa Enerji")	391.590	-
	<b>391.590</b>	<b>-</b>

#### c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

Yaşar Holding	1.457.152	925.809
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP")	657.732	715.820
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş. ("Desa Elektrik")	495.584	403.013
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem")	286.953	384.507
Pınar Foods GmbH ("Pınar Foods")	180.375	166.265
Diğer	11.451	6.916
	<b>3.089.247</b>	<b>2.602.330</b>

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2019: 1 ay).

#### d) İlişkili taraflardan diğer borçlar:

YBP	284.113	280.601
Yaşar Holding	103.769	10.300.408
Diğer	4.036	4.036
	<b>391.918</b>	<b>10.585.045</b>

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'e ticari olmayan borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı % 12,25'tir (31 Aralık 2019: % 15,50).

#### ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

##### a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
YDT	7.397.313	5.480.053
Diğer	349.684	333.251
	<b>7.746.997</b>	<b>5.813.304</b>

Şirket'in üretmekte olduğu ürünlerin yurtdışı satış ve dağıtımını ağırlıklı olarak YDT tarafından yapılmaktadır.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Desa Enerji	95.238	63.608
YDT	48.975	138.931
Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş. ("Pınar Süt")	46.737	-
Diğer	185	6.335
	<b>191.135</b>	<b>208.874</b>

##### c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Desa Elektrik	1.234.122	-
Yaşar Holding	1.020.029	947.184
Yaşar Bilgi İşlem	897.060	493.067
YDT	400.578	371.134
YBP	75.985	59.424
Pınar Süt	72.711	-
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	66.763	75.093
Diğer	1.349	182.822
	<b>3.768.597</b>	<b>2.128.724</b>

Yaşar Holding'den yapılan hizmet alımları danışmanlık ve iştiaze hizmet bedellerinden oluşmaktadır. Yaşar Bilgi İşlem'den yapılan hizmet alımları ise bilgi işlem hizmet bedelleri ile ilişkilidir.

##### d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

Yaşar Holding	811.865	107.969
YBP	80.640	79.304
Diğer	7.501	63.550
	<b>900.006</b>	<b>250.823</b>

##### e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT	708.832	268.927
YBP	15.314	225.391
Diğer	16.282	48.950
	<b>740.428</b>	<b>543.268</b>

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 - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
YDT	56.536	-
YBP	44.808	40.899
Yaşar Holding	35.817	29.141
Diğer	2.545	17.055
	<b>139.706</b>	<b>87.095</b>

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

##### g) İlişkili taraflardan yapılan maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları:

Yaşar Bilgi İşlem	183.721	166.301
Diğer	-	127.945
	<b>183.721</b>	<b>294.246</b>

Yaşar Bilgi İşlem'den yapılan maddi olmayan duran varlık alımları proje yazılım bedellerinden oluşmaktadır.

##### h) Temettü gelirleri:

Desa Enerji	391.590	320.876
	<b>391.590</b>	<b>320.876</b>

##### i) Alınan kefaletler:

Şirket'in yurt içi finans kuruluşlarından sağlamış olduğu 77.512.216 TL ve 809.300 Avro karşılığı toplam 83.351.316 TL tutarındaki kredilere ilişkin Yaşar grubu şirketlerinden, YBP, YDT ve Yaşar Holding'in garantör olarak sağladığı kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2019: 103.498.451 TL ve 1.218.600 Avro karşılığı toplam 111.602.872 TL).

##### j) 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	555.804	558.227
Diğer uzun vadeli faydalar	6.031	-
	<b>561.835</b>	<b>558.227</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:</b>		
Müşteri cari hesapları	29.095.649	21.731.274
Vadeli çekler ve alacak senetleri	8.109.244	6.186.870
	<b>37.204.893</b>	<b>27.918.144</b>
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(3.512.856)	(3.523.659)
	<b>33.692.037</b>	<b>24.394.485</b>

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçen alacaklar	5.085.312	5.045.922
0 - 30 gün vadeli	11.771.807	7.600.063
31 - 60 gün vadeli	9.316.450	7.917.188
61 - 90 gün vadeli	3.834.432	3.292.659
91 gün ve üzeri	3.684.036	538.653
	<b>33.692.037</b>	<b>24.394.485</b>

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
0 - 90 gün	4.239.493	4.096.075
91 - 180 gün vadeli	845.819	949.847
	<b>5.085.312</b>	<b>5.045.922</b>

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 5.085.312 TL (31 Aralık 2019: 5.045.922 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 1.560.804 TL (31 Aralık 2019: 1.365.369 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
<b>1 Ocak</b>	<b>(3.523.659)</b>	<b>(3.333.992)</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 13.b)	(4.077)	(323.711)
Tahsilat (Dipnot 13.a)	14.880	22.053
<b>31 Mart</b>	<b>(3.512.856)</b>	<b>(3.635.650)</b>

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 - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

##### b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar cari hesapları	50.605.199	45.141.441
	<b>50.605.199</b>	<b>45.141.441</b>

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2019: 2 ay).

##### c) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar:

Satıcılar cari hesapları	-	2.660.237
	-	<b>2.660.237</b>

#### DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
Desa Enerji	4.849.344	6,07	4.849.344	6,07
Viking Kağıt	2.814.647	1,69	1.329.139	1,69
YDT	1.365.718	0,93	1.365.718	0,93
	<b>9.029.709</b>		<b>7.544.201</b>	

Viking Kağıt hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; YDT ve Desa Enerji ise genel kabul görmüş değerlendirme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yönetimi kullanılarak elde edilmiş gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla söz konusu gerçeğe uygun değer hesaplamalarında nominal iskonto ve büyüme oranları kullanılmıştır.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uygulanan indirgenmiş nakit akış yöntemlerinde kullanılan yıllık iskonto ve nihai büyüme oranları aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranları		Dönem sonu büyüme oranları	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
YDT	% 19,01	% 19,01	% 1	% 1
Desa Enerji	% 18,41	% 18,41	% 1	% 1

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar 1 Ocak - 31 Mart dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
<b>1 Ocak</b>	<b>7.544.201</b>	<b>4.663.944</b>
<b>Gerçeğe uygun değer (azalış)/ artışı :</b>		
Viking Kağıt	1.485.508	(71.077)
<b>31 Mart</b>	<b>9.029.709</b>	<b>4.592.867</b>

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

	2020	2019
<b>1 Ocak</b>	<b>4.209.875</b>	<b>1.588.253</b>
Gerçeğe uygun değer artışı/ (azalışı)	1.485.508	(71.077)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(297.101)	14.215
<b>31 Mart</b>	<b>5.398.282</b>	<b>1.531.391</b>

Finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerlendirme 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 - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

##### a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2020
<b><u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u></b>				
Arazi ve arsalar	17.100.000	140.000	-	17.240.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	71.750.000	89.000	(40.075)	71.798.925
Makine, tesis ve cihazlar	123.455.110	31.604	(2.453.360)	121.033.354
Taşıt araçları	131.832	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	42.187.736	748.044	(130.409)	42.805.371
Yapılmakta olan yatırımlar	140.906	28.440	-	169.346
	<b>254.765.584</b>	<b>1.037.088</b>	<b>(2.623.844)</b>	<b>253.178.828</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar:</u></b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(841.198)	40.075	(801.123)
Makine, tesis ve cihazlar	(8.005.768)	(2.064.124)	2.420.599	(7.649.293)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(24.431.339)	(1.392.523)	86.497	(25.737.365)
	<b>(32.568.939)</b>	<b>(4.297.845)</b>	<b>2.547.171</b>	<b>(34.319.613)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>222.196.645</b>			<b>218.859.215</b>



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2019 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2019
<b><u>Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:</u></b>				
Arazi ve arsalar	12.425.000	-	-	12.425.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	58.876.887	50.000	-	58.926.887
Makine, tesis ve cihazlar	122.201.135	848.066	-	123.049.201
Taşıt araçları	200.705	-	(68.873)	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	39.641.233	1.345.814	(367.639)	40.619.408
Yapılmakta olan yatırımlar	383.050	53.100	-	436.150
	<b>233.728.010</b>	<b>2.296.980</b>	<b>(436.512)</b>	<b>235.588.478</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar:</u></b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.763.844)	(629.370)	-	(3.393.214)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(2.092.190)	-	(2.092.190)
Taşıt araçları	(167.417)	(2.295)	37.880	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(20.658.938)	(1.147.278)	62.594	(21.743.622)
	<b>(23.590.199)</b>	<b>(3.871.133)</b>	<b>100.474</b>	<b>(27.360.858)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>210.137.811</b>			<b>208.227.620</b>

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)**

**b) Kullanım Hakkı Varlıkları:**

	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31 Mart 2020</b>
<b>Maliyet değeri:</b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	14.664.629	10.227.250	-	24.891.879
Makine, Tesis ve Cihazlar	1.678.481	-	(155.531)	1.522.950
Taşıt araçları	1.092.934	8.365.114	-	9.458.048
	<b>17.436.044</b>	<b>18.592.364</b>	<b>(155.531)</b>	<b>35.872.877</b>
<b>Birikmiş amortismanlar:</b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.250.579)	(1.393.853)	-	(4.644.432)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(839.240)	(112.604)	-	(951.844)
Taşıt araçları	(377.989)	(431.243)	-	(809.232)
	<b>(4.467.808)</b>	<b>(1.937.700)</b>	<b>-</b>	<b>(6.405.508)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>12.968.236</b>			<b>29.467.369</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 4.592.374 TL'si (2019: 3.487.135 TL) üretim maliyetine, 1.134.282 TL'si (2019: 1.216.777 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 12.b) ve 633.701 TL'si (2019: 461.661 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 12.a), 6.641 TL (2019: Yoktur) tutarındaki kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla araziler, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

	2020	2019
<b>1 Ocak</b>	<b>77.728.001</b>	<b>62.735.634</b>
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden artışından kaynaklanan amortisman transferi - net	(926.274)	(772.871)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net	(1.024)	-
<b>31 Mart</b>	<b>76.800.703</b>	<b>61.962.763</b>

#### DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	104.951.095	53.940.502
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.322.942	2.660.806
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	31.828.616	41.790.792
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	425.282	633.429
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>142.527.935</b>	<b>99.025.529</b>
Uzun vadeli krediler	64.005.737	49.254.779
Kiralama işlemlerinden borçlar	23.664.859	9.225.300
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	-	29.701.000
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>87.670.596</b>	<b>88.181.079</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>230.198.531</b>	<b>187.206.608</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa vadeli finansal borçlar:</b>						
TL krediler (*)	12,56	16,22	104.951.095	53.940.502	104.951.095	53.940.502
<b>Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:</b>						
TL krediler (**)	13,99	16,13	31.828.616	41.790.792	31.828.616	41.790.792
<b>Toplam kısa vadeli finansal borçlar</b>					<b>136.779.711</b>	<b>95.731.294</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlar:</b>						
TL krediler (**)	13,33	14,87	64.005.737	49.254.779	64.005.737	49.254.779
<b>Toplam uzun vadeli finansal borçlar</b>					<b>64.005.737</b>	<b>49.254.779</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>					<b>200.785.448</b>	<b>144.986.073</b>

(\*) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli finansal borçlar faiz oranı yıllık ortalama %12,56 olan spot kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: faiz oranı yıllık ortalama %16,22).

(\*\*) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla TL kredilerin 93.767.615 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %13,49 olan sabit faizli kredileri, 2.065.829 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %15,84 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2019: Kredilerin 88.804.393 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %15,31 olan sabit faizli kredileri, 2.241.179 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %19,72 olan değişken faizli).

## **PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

#### **DİPNOT 8 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22’dir (31 Aralık 2019: %22). 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 (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 (2019: %19,8) oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (31 Aralık 2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17 (31 Aralık 2019: 17)’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla 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 mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden üçüncü 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.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerinin, satışından doğan kazançlarının %50’si 5 Aralık 2017 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75’lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/(zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/(kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 8 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

#### *Transfer fiyatlandırması*

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edebilecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

1 Ocak - 31 Mart 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Ertelenmiş vergi geliri	454.671	202.838
<b>Toplam vergi geliri</b>	<b>454.671</b>	<b>202.838</b>

#### **Ertelenmiş vergiler**

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır (31 Aralık 2019: %22).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmaktadır.

# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 8- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 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)	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	94.292.413	95.461.786	(17.491.710)	(17.733.784)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	5.040.188	4.802.873	(1.006.160)	(958.697)
Yatırım indirimleri	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.725.374)	(2.869.561)	545.075	573.912
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonu	(2.190.742)	(4.523.706)	457.942	308.766
Diğer	(827.180)	(1.456.507)	165.436	291.301
<b>Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı - net</b>			<b>(7.830.708)</b>	<b>(8.019.793)</b>

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2020	2019
<b>1 Ocak</b>	<b>(8.019.793)</b>	<b>(2.723.348)</b>
Cari dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	454.671	202.838
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	31.516	123.705
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	(297.101)	14.215
<b>31 Mart</b>	<b>(7.830.708)</b>	<b>(2.382.590)</b>

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 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	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
2020	3.265.010	3.265.010
2021	14.107.253	14.107.253
2022	8.208.664	8.208.664
2023	16.196.006	16.196.006
2024	26.731.994	26.731.994
2025	11.820.244	-
	<b>80.329.171</b>	<b>68.508.927</b>

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:</b>		
Ciro primi karşılıkları	1.861.187	530.543
Promosyon gider karşılıkları	437.500	-
Diğer gider karşılıkları	1.252.644	275.773
	<b>3.551.331</b>	<b>806.316</b>
<b>b) Verilen teminatlar:</b>		
Teminat mektupları	28.715.547	23.286.045
	<b>28.715.547</b>	<b>23.286.045</b>



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020			31 Aralık 2019		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
<b>Şirket tarafından verilen TRİ’ler:</b>						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	TL	28.715.547	28.715.547	TL	23.286.045	23.286.045
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		-	-		-	-
			<b>28.715.547</b>			<b>23.286.045</b>
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı			%0			%0

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<b>c) Alınan teminatlar:</b>		
Kefaletler	83.351.316	111.602.872
Teminat mektupları	29.900.950	30.381.138
İpotekler	7.704.174	7.469.174
Teminat senetleri	2.787.502	3.270.003
Teminat çekleri	1.315.000	1.315.000
Diğer	6.266.985	6.563.988
	<b>131.325.927</b>	<b>160.602.175</b>

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

#### DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 Kr olan paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan tespit etmiştir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	50.000.000	50.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	44.762.708	44.762.708

Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay sahipleri	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Yaşar Holding	58,00	25.961.415	58,00	25.961.415
Halka açık kısım	32,31	14.463.977	32,31	14.463.977
Pınar Süt	8,77	3.927.525	8,77	3.927.525
YBP	0,80	356.973	0,80	356.973
Hedef Ziraat Tic. ve San. A.Ş.	0,09	39.614	0,09	39.614
YDT	0,03	13.204	0,03	13.204
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>44.762.708</b>	<b>100,00</b>	<b>44.762.708</b>
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>		<b>56.476.223</b>		<b>56.476.223</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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 2019: 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 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.476.270.800 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 4.476.270.800).

Şirket sermayesi hamiline paylardan oluşmakta olup, Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Hisse senetlerinde imtiyaz bulunmamaktadır. Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir:

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Söz konusu yasal yedeklerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 4.180.008 TL'dir (31 Aralık 2019: 4.180.008 TL).

SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri'nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no' lu Kar Payı Tebliği' ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulların tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarında yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket Esas Sözleşmesi'nin 27'nci maddesi çerçevesinde, net dönem karından varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden genel kanuni yedek akçe ve Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde birinci temettü ayrıldıktan sonra geriye kalan kısımdan Genel Kurul'ca alınacak karar çerçevesinde %5'e kadar bir meblağ yönetim kurulu üyelerine tahsisat karşılığı olarak ayrılabilir ve %10'una kadar bir miktar kurucu intifa senedi sahiplerine tahsis olunur.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

#### DİPNOT 11 - HASILAT

	1 Ocak 31 Mart 2020	1 Ocak 31 Mart 2019
Yurt içi mamul satışları	56.786.079	65.461.700
Yurt dışı mamul satışları	12.623.457	8.184.125
Ticari mal satışları	998.564	997.025
<b>Brüt satışlar</b>	<b>70.408.100</b>	<b>74.642.850</b>
Tenzil: İskontolar	(23.028.217)	(26.187.665)
İadeler	(336.504)	(697.936)
<b>Net satışlar</b>	<b>47.043.379</b>	<b>47.757.249</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(25.531.880)</b>	<b>(26.291.665)</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>21.511.499</b>	<b>21.465.584</b>

#### DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<b>a) Genel yönetim giderleri:</b>		
Personel	2.887.923	1.558.767
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.834.177	1.435.978
Danışmanlık ve istişare ücretleri	881.528	885.196
Amortisman ve itfa payı	633.701	461.661
Enerji	107.475	134.125
Diğer	634.318	764.856
	<b>6.979.122</b>	<b>5.240.583</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

##### b) Pazarlama giderleri:

Nakliye ve ihracat	5.956.958	6.871.601
Personel	3.386.219	2.873.876
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.978.515	982.941
Reklam	1.736.668	2.016.135
Amortisman ve itfa payları	1.134.282	1.216.777
İhracat komisyon	920.860	624.546
Kira	864.694	392.506
Diğer	1.127.700	1.278.617
	<b>17.105.896</b>	<b>16.256.999</b>

#### DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	1.171.546	563.152
Hurda satış geliri	76.599	76.791
Vade farkı faiz gelirleri	56.286	284.386
Konusu kalmayan ticari alacak karşılığı	14.880	22.053
Diğer	194.269	1.201.877
	<b>1.513.580</b>	<b>2.148.259</b>

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(1.631.099)	(1.777.492)
Bağış ve yardımlar	(142.719)	(395)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(4.077)	(323.711)
Diğer	(321.665)	(130.635)
	<b>(2.099.560)</b>	<b>(2.232.233)</b>

#### DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:		
Temettü gelirleri	391.590	320.876
Maddi duran varlık satış karı	51.349	58.983
	<b>442.939</b>	<b>379.859</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

##### b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(46.846)	-
Faiz giderleri	-	(45.925)
	<b>(46.846)</b>	<b>(45.925)</b>

#### DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

##### a) Finansman Gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Faiz geliri	131.110	170.439
	<b>131.110</b>	<b>170.439</b>

##### b) Finansman Giderleri:

Faiz gideri	(10.714.422)	(8.321.910)
Vade farkı ve banka komisyon giderleri	(979.964)	(254.541)
Kur farkı gideri	(417.701)	(573.929)
Kefalet giderleri	(176.079)	(250.823)
Diğer	(598.624)	(106.190)
	<b>(12.886.790)</b>	<b>(9.507.393)</b>

#### DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAYIP

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kayıp, net dönem zararının ilgili yıl içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut pay sahiplerine birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kayıp hesaplanırken, bu bedelsiz hisse 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 - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Net dönem zararı	A	(15.241.005)	(8.916.154)
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	4.476.270.800	4.476.270.800
<b>Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp</b>	<b>A/B</b>	<b>(0,3405)</b>	<b>(0,1992)</b>

Pay başına esas ve nispi kayıp arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU**

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu								
	31 Mart 2020			31 Aralık 2019					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	
1. Ticari Alacaklar	13.488.272	170.910	1.127.109	4.242.529	8.181.042	189.961	709.616	2.333.260	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	-	-	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Diğer	442	-	61	-	15.704	-	2.361	-	
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>13.488.714</b>	<b>170.910</b>	<b>1.127.170</b>	<b>4.242.529</b>	<b>8.196.746</b>	<b>189.961</b>	<b>711.977</b>	<b>2.333.260</b>	
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>13.488.714</b>	<b>170.910</b>	<b>1.127.170</b>	<b>4.242.529</b>	<b>8.196.746</b>	<b>189.961</b>	<b>711.977</b>	<b>2.333.260</b>	
10. Ticari Borçlar	23.433.847	2.348.594	929.614	1.423.239	21.801.402	2.433.973	865.857	1.584.644	
11. Finansal Yükümlülükler	2.727	-	378	-	-	-	-	-	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	29.701.000	5.000.000	-	-	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>23.436.574</b>	<b>2.348.594</b>	<b>929.992</b>	<b>1.423.239</b>	<b>51.502.402</b>	<b>7.433.973</b>	<b>865.857</b>	<b>1.584.644</b>	
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	2.660.237	-	400.000	-	
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.660.237</b>	<b>-</b>	<b>400.000</b>	<b>-</b>	
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>23.436.574</b>	<b>2.348.594</b>	<b>929.992</b>	<b>1.423.239</b>	<b>54.162.636</b>	<b>7.433.973</b>	<b>1.265.857</b>	<b>1.584.644</b>	
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük ) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)</b>	<b>(9.947.860)</b>	<b>(2.177.684)</b>	<b>197.178</b>	<b>2.819.290</b>	<b>(45.965.898)</b>	<b>(7.244.012)</b>	<b>(553.880)</b>	<b>748.616</b>	
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.947.860)	(2.177.684)	197.178	2.819.290	(45.981.600)	(7.244.012)	(556.241)	748.616	
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	12.823.871	194.943	556.986	7.534.965	42.494.453	1.073.775	1.890.913	23.540.312	
23. İhracat	524.163	-	72.649	-	1.771.302	-	266.337	-	
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)**

**31 Mart 2020**

	<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>			
	<b>Kar/(Zarar)</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.418.979)	1.418.979	(1.418.979)	1.418.979
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(1.418.979)</b>	<b>1.418.979</b>	<b>(1.418.979)</b>	<b>1.418.979</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	142.264	(142.264)	142.264	(142.264)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>142.264</b>	<b>(142.264)</b>	<b>142.264</b>	<b>(142.264)</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde</b>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	281.929	(281.929)	281.929	(281.929)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>281.929</b>	<b>(281.929)</b>	<b>281.929</b>	<b>(281.929)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(994.786)</b>	<b>994.786</b>	<b>(994.786)</b>	<b>994.786</b>



# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2019

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.303.088)	4.303.088	(4.303.088)	4.303.088
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(4.303.088)</b>	<b>4.303.088</b>	<b>(4.303.088)</b>	<b>4.303.088</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(368.363)	368.363	(368.363)	368.363
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(368.363)</b>	<b>368.363</b>	<b>(368.363)</b>	<b>368.363</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde</b>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	74.862	(74.862)	74.862	(74.862)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>74.862</b>	<b>(74.862)</b>	<b>74.862</b>	<b>(74.862)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(4.596.589)</b>	<b>4.596.589</b>	<b>(4.596.589)</b>	<b>4.596.589</b>

## **PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **DİPNOT 18 - 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 dövize 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.

##### ***Finansal yükümlülükler***

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

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla makul değerinden hesaplanan varlıklarını açıklamaktadır:

##### 31 Mart 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	2.814.647	-	6.215.062	9.029.709
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>2.814.647</b>	<b>-</b>	<b>6.215.062</b>	<b>9.029.709</b>

##### 31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	1.329.139	-	6.215.062	7.544.201
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>1.329.139</b>	<b>-</b>	<b>6.215.062</b>	<b>7.544.201</b>

(\*) Seviye 3 Finansal Araçlar için lütfen Dipnot 5'e bakınız.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

##### 31 Mart 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
Araziler	-	17.240.000	-	17.240.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	70.997.802	-	70.997.802
Makine, tesis ve cihazlar	-	113.384.061	-	113.384.061
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>201.621.863</b>	<b>-</b>	<b>201.621.863</b>

##### 31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
Araziler	-	17.100.000	-	17.100.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	71.750.000	-	71.750.000
Makine, tesis ve cihazlar	-	115.449.342	-	115.449.342
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>204.299.342</b>	<b>-</b>	<b>204.299.342</b>

## **PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

#### **DİPNOT 19 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19’un (Koronavirüs) çalışan sağlığı, Şirket faaliyetleri ve finansal durumuna olası etkileri tüm açılardan titizlikle takip edilmekte ve Şirket’in bu durumdan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonlar hızlıca alınmaktadır. Koronavirüs etkisinin dünyada ve Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bu kapsamda, salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Şirket’in operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememekte olup, genel faaliyetler, operasyonel sonuçlar ve finansal durum üzerinde doğabilecek etkilerin içeriği ve kapsamıyla ilgili değerlendirmelere devam edilmektedir.

.....