

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU**

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-43
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-11
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	12-15
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	15-16
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR	16
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	17-18
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	19-23
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	24
DİPNOT 9 STOKLAR	24
DİPNOT 10 DİĞER VARLIKLAR	25
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	25-28
DİPNOT 12 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	29-31
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	31-32
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
DİPNOT 15 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	34
DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	34
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAYIP	35
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU	36-38
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	39-41
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	41-43
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		8.503.494	3.298.440
Ticari Alacaklar		47.723.979	34.046.894
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	13.098.055	9.652.409
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	34.625.924	24.394.485
Diğer Alacaklar		1.797.715	5.188.953
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.797.715	5.188.953
Stoklar	9	18.886.718	17.557.378
Peşin Ödenmiş Giderler		1.253.338	1.197.518
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.253.338	1.197.518
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		34.217	-
Diğer Dönen Varlıklar		17.769.850	16.825.051
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	17.769.850	16.825.051
ARA TOPLAM		95.969.311	78.114.234
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	7-a	5.933.551	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		101.902.862	78.114.234
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	9.654.751	7.544.201
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7-a	212.031.613	222.196.645
- Arazi ve Arsalar		16.855.000	17.100.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		10.547.284	11.980.000
- Binalar		57.079.338	59.770.000
- Tesis, Makine ve Cihazlar		109.533.470	115.449.342
- Mobilya ve Demirbaşlar		17.841.255	17.756.397
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		175.266	140.906
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-b	30.704.120	12.968.236
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.442.747	4.459.117
- Bilgisayar Yazılımları		4.442.747	4.459.117
Peşin Ödenmiş Giderler		480	407
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		480	407
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		256.835.511	247.170.406
TOPLAM VARLIKLAR		358.738.373	325.284.640

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 10 Ağustos 2020 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		110.287.108	53.940.502
- İlişkili Olmayan Taraplara Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	110.287.108	53.940.502
- Banka Kredileri		110.287.108	53.940.502
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		41.992.313	45.085.027
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		41.992.313	44.451.598
- Banka Kredileri	11	34.270.350	41.790.792
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	7.721.963	2.660.806
- İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		-	633.429
- Banka Kredileri	11	-	633.429
Ticari Borçlar		61.636.130	47.743.771
- İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	3	3.966.852	2.602.330
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	5	57.669.278	45.141.441
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.060.897	895.862
Diğer Borçlar		13.247.288	22.370.168
- İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	3	502.252	10.585.045
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	8	12.745.036	11.785.123
Ertelemiş Gelirler		5.296.172	393.509
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelemiş Gelirler		5.296.172	393.509
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.939.447	1.160.373
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		352.954	354.057
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	3.586.493	806.316
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		237.459.355	171.589.212
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		81.717.940	88.181.079
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		81.717.940	58.480.079
- Banka Kredileri	11	57.134.296	49.254.779
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	24.583.644	9.225.300
- İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	29.701.000
- Banka Kredileri		-	29.701.000
Ticari Borçlar		-	2.660.237
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	5	-	2.660.237
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.425.022	3.143.652
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		3.425.022	3.143.652
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	12	7.748.793	8.019.793
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		92.891.755	102.004.761
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		330.351.110	273.593.973
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		28.387.263	51.690.667
Ödenmiş Sermaye	13	44.762.708	44.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	13	11.713.515	11.713.515
Paylara İlişkin Primleri (İskontolar)		88.239	88.239
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		78.349.126	78.966.439
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		71.920.338	74.756.564
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	7	75.935.774	77.728.001
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(4.015.436)	(2.971.437)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları		6.428.788	4.209.875
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.180.008	4.180.008
- Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(86.228.015)	(55.268.397)
Net Dönem Zararı		(24.478.318)	(32.751.845)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		28.387.263	51.690.667
TOPLAM KAYNAKLAR		358.738.373	325.284.640

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	14	97.665.721	113.846.598	66.089.349
Satışların Maliyeti	14	(53.234.577)	(64.902.405)	(38.610.740)
BRÜT KAR		44.431.144	48.944.193	27.478.609
Genel Yönetim Giderleri	15	(11.666.069)	(4.686.947)	(5.421.995)
Pazarlama Giderleri	15	(35.002.564)	(17.896.668)	(19.545.103)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(324.650)	(148.060)	(78.889)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	2.960.203	1.446.623	412.927
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(3.354.663)	(1.255.103)	(545.455)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		(2.956.599)	2.184.122	2.300.094
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	520.957	78.018	68.260
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(93.936)	(47.090)	(65.030)
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/ KARI		(2.529.578)	2.521.286	2.303.324
Finansman Gelirleri	18	228.498	97.388	249.712
Finansman Giderleri	18	(22.686.021)	(9.799.231)	(10.827.737)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(24.987.101)	(17.393.693)	(8.274.701)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		508.783	54.112	(270.413)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	12	508.783	54.112	(270.413)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(24.478.318)	(17.461.268)	(8.545.114)
DÖNEM ZARARI		(24.478.318)	(17.461.268)	(8.545.114)
Pay Başına Kayıp				
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri				
1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kayıp	19	(0,5468)	(0,2064)	(0,3901)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI				
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.174.914	112.572	(11.382)
Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.304.999)	(1.147.418)	(135.059)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları		2.717.693	1.232.185	120.831
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(237.780)	27.805	2.846
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi		261.000	229.484	27.012
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları Vergi Etkisi		(498.780)	(201.679)	(24.166)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.174.914	112.572	(11.382)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(23.303.404)	(9.124.741)	(8.556.496)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)	Kâr veya Zararda Yeniden Diğer Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları					
Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019										
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	62.735.634	(2.211.377)	1.588.253	4.180.008	(36.281.924)	(22.077.329)	64.497.727
Transferler	-	-	-	(1.545.564)	-	-	-	(20.531.765)	22.077.329	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(602.868)	39.803	-	-	(17.461.268)	(18.024.333)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(17.461.268)	(17.461.268)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(602.868)	39.803	-	-	-	(563.065)
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	61.190.070	(2.814.245)	1.628.056	4.180.008	(56.813.689)	(17.461.268)	46.473.394
Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020										
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	77.728.001	(2.971.437)	4.209.875	4.180.008	(55.268.397)	(32.751.845)	51.690.667
Transferler	-	-	-	(1.792.227)	-	-	-	(30.959.618)	32.751.845	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.043.999)	2.218.913	-	-	(24.478.318)	(23.303.404)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.478.318)	(24.478.318)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.043.999)	2.218.913	-	-	-	1.174.914
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	75.935.774	(4.015.436)	6.428.788	4.180.008	(86.228.015)	(24.478.318)	28.387.263

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		15.244.228	8.347.112
Dönem Zararı		(24.478.318)	(17.461.268)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(24.478.318)	(17.461.268)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		37.959.373	31.347.344
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	14.052.865	10.291.765
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		(8.296)	304.227
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	16	(8.296)	304.227
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.241.523	1.213.715
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		461.346	438.490
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	2.780.177	775.225
Kar Payı Gelirleri	17	(391.590)	(320.876)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		19.295.062	17.248.259
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	16,18	(331.561)	(811.374)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	19.626.623	18.059.633
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		2.314.023	2.607.417
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	(508.783)	67.575
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	(35.431)	(64.738)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		(35.431)	(64.738)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		3.248.148	(4.582.727)
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(12.588.092)	(17.582.810)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(2.357.958)	(4.145.528)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(10.230.134)	(13.437.282)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		2.412.215	(2.154.972)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		2.412.215	(2.154.972)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(1.329.340)	(2.743.518)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		868.419	1.067.857
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		7.858.435	13.682.991
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		1.333.910	259.199
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		6.524.525	13.423.792
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		165.035	240.408
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış İle İlgili Düzeltmeler		959.913	2.375.129
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		959.913	2.375.129
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		4.902.663	503.049
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(1.100)	29.139
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		(1.100)	29.139
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları		16.729.203	9.303.349
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.484.975)	(956.237)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.952.263)	(5.137.126)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		365.134	752.713
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		365.134	752.713
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.647.691)	(5.207.221)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(4.399.052)	(4.847.316)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(248.639)	(359.905)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebepiyle Oluşan Nakit Girişleri	6	607.143	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	(1.814.868)
- İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	(1.814.868)
Alınan Temettüpler	17	391.590	320.876
Alınan Faiz	16,18	331.561	811.374
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.086.911)	(796.697)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		138.842.935	42.612.286
- Kredilerden Nakit Girişleri	11	138.842.935	42.612.286
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(111.306.938)	(19.742.189)
- Kredilerden Nakit Çıkışları	11	(111.306.938)	(19.742.189)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış	3	(10.082.794)	(5.540.532)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(7.276.041)	(3.395.697)
Ödenen Faiz		(17.264.073)	(14.730.565)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		5.205.054	2.413.289
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		5.205.054	2.413.289
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.298.440	1.381.537
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.503.494	3.794.826

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 13).

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

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262
Bornova/ İzmir

Şirket’in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 374’tür (31 Aralık 2019: 406’dır).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) esas alınmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur

Şirket, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 yıl sonu finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”)’dir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 20).

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.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- 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:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- 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.

- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 30 Haziran 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- TFRS 3, TMS 16, TMS 17'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2019 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Netleştirme/ Mahsup

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

2.7 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerinin asgari seviyede tutulması için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Şirket bu dönemde operasyonel giderlerinin ve yatırım harcamalarının minimize edilmesi yönünde aksiyonlar almış ve etkin nakit yönetimi için çalışmalarında bulunmuştur. Salgına bağlı olarak Şirket'in içinde bulunduğu sektörde genel ekonomik aktivitede satış kanalları bazında yavaşlayan ve hızlanan alanlar görülmüş olmakla birlikte Şirket'in tedarik, üretim ve lojistik süreçlerinde herhangi bir aksama yaşanmamıştır. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalmasına bağlı olarak talepte gözlemlenen toparlanmanın Şirket faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Şirket yönetiminin bu süreçte almış olduğu ve almayı planladığı önlem ve düzenlemelerin başlıcaları şunlardır:

- Karlılık ve büyümenin sürdürülebilirliğini amaçlayan hedefler doğrultusunda satış ve operasyonel süreçlerin gözden geçirilmesi ana hedef olarak belirlenmiştir.
- Şirket karlılığını doğrudan etkileyen maliyet ve gider yapısının iyileştirilmesine yönelik olarak; öncelikle satış ölçeğinin artırılması yoluyla sabit gider yükünün azaltılması, değişken nitelikteki maliyet unsurlarının ise alınacak aksiyonlarla optimize edilmesi ve özellikle üretim ve lojistik giderlerinde optimizasyon sağlanması hedeflenmiştir.
- Satış boyutunda karlılık ve sürdürülebilirliği destekleyen ürün ve satış kanallarının önceliklendirilmesi, yeni kanal / müşteri / ürün kategorileri ile hasılat ve karlılığın artırılmasına devam edilecektir.
- İşletme sermayesinin etkin yönetimi için tahsilat süresinin kısa ve karlılığının da yüksek olduğu satış kanallarına ağırlık verilmesi ve stok seviyelerinin asgari düzeyde yönetilmesi çalışmaları sürdürülecektir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

Belirtilen bu çalışmalar ışığında, Şirket'in önümüzdeki dönemlerde operasyonlarında sürdürülebilir karlılığı temin eder bir duruma gelmesi hedeflenmektedir. Ayrıca şirket Mart 2020'de Akçaağaç tesisinin satışının gerçekleştirilmesi amacıyla yönelik olarak üretimini de durdurmuştur. Bu önlemlerin yanı sıra, Şirket'in ana ortağı durumunda olan Yaşar Holding, Şirket'in mali yapısının güçlenmesi, Şirket'in mevcut borçlarını ödemekte herhangi bir güçlükle karşılaşmaması ve ödemelerini zamanında gerçekleştirmesi için Şirket'e sermaye arttırımı da dahil olmak üzere gerekli kaynak ve desteğin sağlanacağını taahhüt etmiştir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

ii) *Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve makine tesis ve cihazlar yeniden değerlendirilmesi*

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin makul değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın makul 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 makul değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Şirket, arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve makine tesis ve cihazların 30 Haziran 2020 tarihli taşınan değerinin, aynı tarih itibarıyla ilgili makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığını varsaymaktadır.

iii) *Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü*

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

2.9 TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
YDT	12.334.034	9.100.643
Çamlı Yem Besicilik A.Ş. (“Çamlı Yem”)	207.550	286.474
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“DYO Boya”)	202.448	58.011
Diğer	354.023	207.281
	13.098.055	9.652.409

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2019: 3 ay). Şirket’in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından doğmaktadır. Dipnot 1’de açıklandığı üzere Şirket üretmekte olduğu ürünlerin tamamının yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satış ve dağıtımını ise ağırlıklı olarak YDT aracılığıyla yapmaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 7.299.223 (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 taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yaşar Holding	2.104.051	925.809
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş. (“Desa Elektrik”)	613.621	403.013
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm Tic. A.Ş. (“YBP”)	507.274	715.820
Pınar Foods GmbH (“Pınar Foods”)	192.705	166.265
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. (“Yabim”)	-	384.507
Diğer	549.201	6.916
	3.966.852	2.602.330

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
YBP	292.413	280.601
Yaşar Holding	205.801	10.300.408
Diğer	4.038	4.036
	502.252	10.585.045

d) İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar:

Yaşar Holding	-	29.701.000
	-	29.701.000

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, finansal borçlar Yaşar Holding tarafından bir finans kuruluşundan temin edilip Şirket'e aynı koşullarda devredilen uzun vadeli kredi borçlarının anapara tutarlarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
YDT	15.756.752	8.359.439	15.212.612	9.732.559
Diğer	929.804	580.120	844.542	511.291
	16.686.556	8.939.559	16.057.154	10.243.850

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

YDT	349.541	300.566	156.294	17.363
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")	196.162	100.924	176.755	113.147
Diğer	93.659	46.737	10.128	3.793
	639.362	448.227	343.177	134.303

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Desa Elektrik	2.624.848	1.390.726	-	-
Yaşar Holding	1.956.145	936.116	2.005.534	1.058.350
Yabim	1.917.752	1.020.692	1.005.049	511.982
YDT	1.067.520	666.942	765.114	393.980
YBP	233.638	157.653	175.773	116.349
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	69.305	2.542	144.587	69.494
Diğer	162.412	88.352	426.455	243.633
	8.031.620	4.263.023	4.522.512	2.393.788

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Yaşar Holding	898.334	86.469	211.488	103.519
YBP	159.311	78.671	156.969	77.665
Diğer	15.000	7.499	121.050	57.500
	1.072.645	172.639	489.507	238.684

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT	1.476.558	767.726	533.845	264.918
Diğer	49.526	17.930	324.572	50.231
	1.526.084	785.656	858.417	315.149

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

YDT	168.244	111.708	156.635	156.635
Yaşar Holding	84.546	48.728	55.098	25.957
Diğer	87.823	40.471	183.795	125.841
	340.613	200.907	395.528	308.433

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

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

Yabim	308.746	125.025	271.331	105.030
Diğer	-	-	150.369	22.424
	308.746	125.025	421.700	127.454

h) İlişkili taraflardan alınan temettü gelirleri:

Desa Enerji	391.590	-	320.876	-
	391.590	-	320.876	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

Şirket'in yurtiçi finans kuruluşlarından sağlamış olduğu 75.936.763 TL ve 809.300 Avro karşılığı toplam 82.175.009 TL tutarındaki kredilere ilişkin Yaşar grubu şirketlerinden YDT, YBP, Yaşar Holding'nin garantör olarak sağladığı kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2019: olduğu 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:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Kısa vadeli faydalar	1.095.060	539.256	1.022.590	464.363
Diğer uzun vadeli faydalar	11.080	5.049	2.861	2.861
	1.106.140	544.305	1.025.451	467.224

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları (Dipnot 16.b)	29.456.000	21.731.274
Vadeli çekler ve alacak senetleri (Dipnot 16.a)	8.685.287	6.186.870
	38.141.287	27.918.144
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(3.515.363)	(3.523.659)
	34.625.924	24.394.485

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

Vadesi geçen alacaklar	4.894.167	5.045.922
0 - 30 gün vadeli	9.573.246	7.600.063
31 - 60 gün vadeli	11.705.980	7.917.188
61 - 90 gün vadeli	5.461.540	3.292.659
91 gün ve üzeri	2.990.991	538.653
	34.625.924	24.394.485

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

0 - 90 gün	4.384.346	4.096.075
91 - 180 gün vadeli	509.821	949.847
	4.894.167	5.045.922

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 4.894.167 TL (31 Aralık 2019: 5.045.922 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 1.422.137 TL (31 Aralık 2019: 1.365.369 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	(3.523.659)	(3.333.992)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(11.211)	(360.394)
Konusu kalmayan karşılık	19.507	56.167
30 Haziran	(3.515.363)	(3.638.219)

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.

DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar cari hesapları	57.669.278	45.141.441
	57.669.278	45.141.441

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

b) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar

Satıcılar cari hesapları	-	2.660.237
	-	2.660.237

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar, Bursa'da yapılmış olan ambalajlı su dolum tesisi yatırımına istinaden tedarikçiye olan borçların anaparasından oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019
2021 yılı	2.660.237
	2.660.237

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	9.654.751	7.544.201
	9.654.751	7.544.201
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
	Defter değeri	Defter değeri
	(TL)	(TL)
	Hisse oranı	Hisse oranı
	(%)	(%)
Desa Enerji	4.540.589	4.849.344
YDT	1.716.685	1.365.718
Viking Kağıt	3.397.477	1.329.139
	9.654.751	7.544.201

Viking Kağıt hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; Desa Enerji ve YDT ise genel kabul görmüş değerlendirme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak elde edilmiş makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla söz konusu makul değer hesaplamalarında nominal iskonto ve büyüme oranları kullanılmıştır.

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

	İskonto oranı		Dönem sonu büyüme oranı	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
YDT	% 18,63	% 19,01	% 1	% 1
Desa Enerji	% 18,03	% 18,41	% 0	% 1

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

	2020	2019
1 Ocak	7.544.201	4.663.944
Makul değer fonu artışı :		
Viking Kağıt	2.068.338	49.754
YDT	350.967	-
Desa Enerji	298.388	-
İştirak sermaye azaltımı:		
Desa Enerji	(607.143)	-
30 Haziran	9.654.751	4.713.698

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

	2020	2019
1 Ocak	4.209.875	1.588.253
Makul değer artışı - net	2.717.693	49.754
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların makul değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 12)	(498.780)	(9.951)
30 Haziran	6.428.788	1.628.056

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Haziran 2020
Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer:					
Arazi ve arsalar	17.100.000	140.000	-	(385.000)	16.855.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	71.750.000	89.000	(40.074)	(2.557.302)	69.241.624
Makine, tesis ve cihazlar	123.455.110	1.131.882	(2.877.762)	(2.941.309)	118.767.921
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	42.187.736	3.003.810	(627.624)	(49.940)	44.513.982
Yapılmakta olan yatırımlar	140.906	34.360	-	-	175.266
	254.765.584	4.399.052	(3.545.460)	(5.933.551)	249.685.625
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(1.655.077)	40.075	-	(1.615.002)
Makine, tesis ve cihazlar	(8.005.768)	(4.047.984)	2.819.301	-	(9.234.451)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(24.431.339)	(2.597.769)	356.381	-	(26.672.727)
	(32.568.939)	(8.300.830)	3.215.757	-	(37.654.012)
Net defter değeri	222.196.645				212.031.613

(*) Transferlerin 5.993.551 TL'si satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara transfer edilmiştir. Şirket Yönetim Kurulunun 15 Ocak 2020 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı gereğince, Şirket'in Isparta Akçaağaç'taki tesisinin faaliyetlerinin durdurulmasına karar vermiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2019 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2019
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet:				
Arazi ve arsalar	12.425.000	-	-	12.425.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	58.876.887	586.306	-	59.463.193
Makine, tesis ve cihazlar	122.201.135	819.881	(415.739)	122.605.277
Taşıt araçları	200.705	-	(68.873)	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	39.641.233	3.329.379	(1.279.576)	41.691.036
Yapılmakta olan yatırımlar	383.050	111.750	-	494.800
	233.728.010	4.847.316	(1.764.188)	236.811.138
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.763.844)	(1.260.605)	-	(4.024.449)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(4.181.056)	375.192	(3.805.864)
Taşıt araçları	(167.417)	(2.296)	37.881	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(20.658.938)	(2.285.569)	663.140	(22.281.367)
	(23.590.199)	(7.729.526)	1.076.213	(30.243.512)
Net defter değeri	210.137.811			206.567.626

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	14.664.629	13.037.788	-	27.702.417
Makine, tesis ve cihazlar	1.678.481	-	(234.559)	1.443.922
Taşıt araçları	1.092.934	10.348.393	-	11.441.327
	17.436.044	23.386.181	(234.559)	40.587.666
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.250.579)	(3.941.440)	-	(7.192.019)
Makine, tesis ve cihazlar	(839.240)	(297.165)	71.285	(1.065.120)
Taşıt araçları	(377.989)	(1.248.418)	-	(1.626.407)
	(4.467.808)	(5.487.023)	71.285	(9.883.546)
Net defter değeri	12.968.236	17.899.158	(163.274)	30.704.120

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2019
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	13.247.248	-	-	13.247.248
Makine, tesis ve cihazlar	1.596.845	-	-	1.596.845
Taşıt araçları	1.154.449	-	-	1.154.449
	15.998.542	-	-	15.998.542
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(1.691.208)	-	(1.691.208)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(399.211)	-	(399.211)
Taşıt araçları	-	(230.890)	-	(230.890)
	-	(2.321.309)	-	(2.321.309)
Net defter değeri	15.998.542	(2.321.309)	-	13.677.233

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 9.601.502 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 7.096.489 TL) satılan malın maliyetine, 3.152.822 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 2.289.107 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 1.285.261 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 906.169 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 13.280 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	77.728.001	62.735.634
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(2.252.404)	(1.931.897)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net	9.696	(46)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	450.481	386.379
30 Haziran	75.935.774	61.190.070

Araziler, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir:

	Araziler	Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine, tesis ve cihazlar
30 Haziran 2020:			
Maliyet	3.879.212	47.055.361	113.488.257
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(12.979.596)	(58.457.846)
Net defter değeri	3.879.212	34.075.765	55.030.411
31 Aralık 2019:			
Maliyet	4.124.212	49.523.663	115.297.682
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(11.324.519)	(54.409.862)
Net defter değeri	4.124.212	38.199.144	60.887.820

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	1.505.520	4.904.373
Verilen depozito ve teminatlar	96.441	82.155
Diğer	195.754	202.425
	1.797.715	5.188.953

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	12.034.900	11.134.725
Ödenecek vergi ve fonlar	710.136	650.398
	12.745.036	11.785.123

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

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

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Hammaddeler	7.995.523	6.103.015
Palet ve viyol stokları	5.330.708	5.309.034
Mamuller	4.073.939	3.848.653
Diğer	1.486.548	2.296.676
	18.886.718	17.557.378

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 31.419.914 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2019: 41.885.983 TL). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	17.658.136	16.774.201
Diğer	111.714	50.850
	17.769.850	16.825.051

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	110.287.108	53.940.502
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	34.270.350	41.790.792
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.721.963	2.660.806
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	633.429
Kısa vadeli finansal borçlar	152.279.421	99.025.529
Uzun vadeli krediler	57.134.296	49.254.779
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	24.583.644	9.225.300
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	-	29.701.000
Uzun vadeli finansal borçlar	81.717.940	88.181.079
Toplam finansal borçlar	233.997.361	187.206.608

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler (*)	11,73	16,22	110.287.108	53.940.502	110.287.108	53.940.502
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	14,00	16,13	34.270.350	41.790.792	34.270.350	41.790.792
Toplam kısa vadeli krediler:					144.557.458	95.731.294
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler (**)	13,24	14,87	57.134.296	49.254.779	57.134.296	49.254.779
Toplam uzun vadeli krediler					57.134.296	49.254.779

(*) 30 Haziran 2020 itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar, faiz oranı yıllık ortalama %11,73 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: Kısa vadeli TL finansal borçlar faiz oranı yıllık %16,22 olan spot kredilerden oluşmaktadır).

(**) 30 Haziran 2020 itibarıyla TL kredilerin 89.522.944 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %13,47 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2019: 88.804.393 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %15,31 olan sabit faizli krediler), 1.881.703 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı % 15,84 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2019: 2.241.179 TL tutarındaki kısmı faiz oranı 6 aylık TUFÉ+%4 olan değişken faizli krediler).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli kredileri geri ödeme vadelerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020
1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	25.393.995
1 Temmuz 2022 - 30 Haziran 2023	22.190.763
1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024	9.549.538
	57.134.296

	31 Aralık 2019
2021 yılı	34.508.687
2022 yılı	16.338.430
2023 yılı	11.908.116
2024 yılı	5.400.182
2025 yılı	5.400.182
2026 yılı	5.400.182
	78.955.779

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçları geri ödeme vadelerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020
1 Temmuz 2021 - 30 Haziran 2022	7.721.743
1 Temmuz 2022 - 30 Haziran 2023	6.784.459
1 Temmuz 2023 - 30 Haziran 2024	6.380.099
1 Temmuz 2024 - 30 Haziran 2025	3.402.536
1 Temmuz 2025 - 30 Haziran 2026	180.972
1 Temmuz 2026 - 30 Haziran 2027	113.835
	24.583.644

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçları geri ödeme vadelerine göre aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019
1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2022	3.379.735
1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2023	1.786.372
1 Ocak 2023 - 31 Aralık 2024	1.453.130
1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2025	1.524.885
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2026	1.060.812
1 Ocak 2026 - 31 Aralık 2027	20.366
	9.225.030

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in değişken ve sabit faiz oranlı banka kredilerinin faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
30 Haziran 2020:				
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	192.147	201.190	1.488.366	1.881.703
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	-	199.810.051
	192.147	201.190	1.488.366	201.691.754

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	Toplam
31 Aralık 2019:			
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	168.359	558.762	2.239.952
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	172.447.120
	168.359	558.762	174.687.072

Banka kredilerinin (finansal kiralama işlemlerinden borçlanmalar hariç) taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan Değer		Makul Değer	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	201.691.754	174.686.844	202.438.189	175.486.844

Banka kredilerinin makul değerleri, TL krediler için yıllık %7,93 (31 Aralık 2019: TL krediler için yıllık %11,65) etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemi ile belirlenmiştir.

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 hesap dönemleri içerisindeki borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	183.908.168	138.872.942
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	138.842.935	42.612.286
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(111.306.938)	(19.742.189)
Kira işlemlerinden borçlar	27.695.542	17.640.871
Kira sözleşmelerine ilişkin nakit çıkışları	(7.276.041)	(3.395.697)
Faiz tahakkuku etkisi	(1.164.745)	3.329.072
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	(5.205.054)	(2.413.289)
30 Haziran	225.493.867	176.903.996

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	508.783	54.112	(67.575)	(270.413)
Toplam vergi geliri/(gideri)	508.783	54.112	(67.575)	(270.413)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22’dir (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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

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

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 ara hesap dönemlerine ait sürdürülen faaliyetler vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Vergi öncesi zarar	(24.987.101)	(17.393.693)
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	5.497.162	3.826.612
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(159.148)	(588.149)
İndirilecek gelirler	86.150	205.655
Ertelemiş vergi varlığı yaratılmayan cari dönem zararları	(4.309.439)	(3.418.059)
Diğer	(605.942)	(93.634)
Toplam vergi geliri/(gideri)	508.783	(67.575)

Ertelemiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oranlar %22 ve %22’dir (31 Aralık 2019: %22 ve %22).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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, 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.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurumların en az iki yıl tam süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan yönetmelikle %75’den %50’ye indirilmiştir. Buna göre, 2018, 2019 ve 2020 yıllarındaki taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50’nin %22’si olarak, 2021 ve sonraki dönemler için kalan %50’nin %20’si olarak hesaplanacaktır.

30 Haziran 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)	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi	93.211.251	95.461.786	(17.275.477)	(17.733.784)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	5.348.778	4.802.873	(1.067.878)	(958.697)
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.117.246)	(2.869.561)	623.449	573.912
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonu	(669.697)	(4.523.706)	153.733	308.766
Yatırım indirimleri (*)	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Diğer	(1.593.363)	(1.456.507)	318.671	291.301
Ertelenmiş vergi varlığı			10.594.562	10.672.688
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(18.343.355)	(18.692.481)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) /varlığı - net			(7.748.793)	(8.019.793)

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

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	(8.019.796)	(2.723.348)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	508.783	(67.575)
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	(498.780)	(9.951)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	261.000	150.717
30 Haziran	(7.748.793)	(2.650.157)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Haziran 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	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
2020	-	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	19.588.359	-
	84.832.276	68.508.927

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Haziran 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
Toplam Sermaye	100,00	44.762.708	100,00	44.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
Toplam ödenmiş sermaye		56.476.223		56.476.223

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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

Türkiye'deki şirketler, nakit arttırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit arttırım 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 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve çıkarılmış 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. Pay senetlerinde imtiyaz bulunmamaktadır.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Yurtiçi mamül satışları	117.331.472	60.545.393	153.268.863	87.807.163
Yurtdışı mamül satışları	23.775.093	11.151.636	21.494.763	13.310.638
Ticari mal satışları	2.220.709	1.222.145	3.168.899	2.171.874
Brüt Satışlar	143.327.274	72.919.174	177.932.525	103.289.675
Tenzil: İskontolar	(44.856.159)	(21.827.942)	(62.640.478)	(36.452.813)
İadeler	(805.394)	(468.890)	(1.445.449)	(747.513)
Net Satışlar	97.665.721	50.622.342	113.846.598	66.089.349
Satışların Maliyeti	(53.234.577)	(27.702.697)	(64.902.405)	(38.610.740)
Brüt Kar	44.431.144	22.919.645	48.944.193	27.478.609

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a. Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Nakliye ve ihracat giderleri	12.537.829	6.580.871	15.559.403	8.687.802
Personel	6.192.528	2.806.309	5.865.532	2.991.656
Reklam	4.691.609	2.954.941	4.527.400	2.511.265
Dışarıdan sağlanan hizmetler	4.158.877	2.180.362	2.200.631	1.217.690
Amortisman ve itfa payı	3.152.822	2.018.540	2.289.107	1.072.330
Kira	882.191	17.497	957.932	565.426
Enerji	432.221	432.221	684.221	355.743
Diğer	2.954.487	905.927	3.717.876	2.143.191
	35.002.564	17.896.668	35.802.102	19.545.103

b. Genel yönetim giderleri:

Personel	3.687.834	799.911	3.178.631	1.619.864
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.577.490	1.743.313	2.892.845	1.456.867
Danışmanlık ve istişare ücretleri	1.671.155	789.627	1.765.714	880.518
Amortisman ve itfa payı	1.285.261	651.560	906.169	444.508
Enerji	183.741	76.266	257.248	123.123
Diğer	1.260.588	626.270	1.661.971	897.115
	11.666.069	4.686.947	10.662.578	5.421.995

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.211.620	1.040.074	716.135	152.983
Hurda satış geliri	167.852	91.253	173.770	96.979
Vade farkı geliri	103.063	46.777	391.223	106.837
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	19.507	4.627	56.167	34.114
Diğer	458.161	263.892	1.223.891	22.014
	2.960.203	1.446.623	2.561.186	412.927

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.397.984)	(766.885)	(2.154.523)	(377.031)
Ticari işlemlerden kaynaklanan vade farkı gideri	(100.114)	(54.026)	-	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(11.211)	(7.134)	(360.394)	(36.683)
Diğer	(845.354)	(427.058)	(262.771)	(131.741)
	(3.354.663)	(1.255.103)	(2.777.688)	(545.455)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Temettü geliri	391.590	-	320.876	-
Maddi duran varlık satış karı	129.367	78.018	127.243	68.260
	520.957	78.018	448.119	68.260

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(93.936)	(47.090)	(62.505)	(62.505)
Diğer	-	-	(48.450)	(2.525)
	(93.936)	(47.090)	(110.955)	(65.030)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Faiz geliri	228.498	97.388	420.151	249.712
	228.498	97.388	420.151	249.712

Finansman giderleri:

Faiz gideri	(19.626.623)	(8.912.201)	(18.059.633)	(9.948.749)
Banka komisyon giderleri	(1.192.770)	(212.806)	(552.691)	(298.150)
Kur farkı gideri	(818.311)	(400.610)	(1.021.970)	(448.041)
Diğer	(1.048.317)	(273.614)	(700.836)	(132.797)
	(22.686.021)	(9.799.231)	(20.335.130)	(10.827.737)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAYIP

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

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

		1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019
Net dönem zararı	A	(24.478.318)	(9.237.313)	(17.461.268)	(8.545.114)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	4.476.270.800	4.476.270.800	4.476.270.800	4.476.270.800
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp	A/B	(0,5468)	(0,2064)	(0,3901)	(0,1909)

(*) Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.476.270.800 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 4.476.270.800).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Haziran 2020				31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	11.620.416	162.136	1.033.769	2.542.551	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	555	-	72	-	15.704	-	2.361	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.620.971	162.136	1.033.841	2.542.551	8.196.746	189.961	711.977	2.333.260
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	11.620.971	162.136	1.033.841	2.542.551	8.196.746	189.961	711.977	2.333.260
10. Ticari Borçlar	24.713.097	2.507.942	899.201	622.035	21.801.402	2.433.973	865.857	1.584.644
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	29.701.000	5.000.000	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	24.713.097	2.507.942	899.201	622.035	51.502.402	7.433.973	865.857	1.584.644
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	2.660.237	-	400.000	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	2.660.237	-	400.000	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	24.713.097	2.507.942	899.201	622.035	54.162.639	7.433.973	1.265.857	1.584.644
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)	(13.092.126)	(2.345.806)	134.568	1.920.516	(45.965.898)	(7.244.012)	(553.880)	748.616
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.092.126)	(2.345.806)	134.640	1.920.516	(45.981.600)	(7.244.012)	(556.241)	748.616
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	24.404.047	389.866	901.376	14.788.514	42.494.453	1.073.775	1.890.913	23.540.312
23. İhracat	532.537	-	69.087	-	1.771.302	-	266.337	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Haziran 2020

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	(1.605.047)	1.605.047	(1.605.047)	1.605.047
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.605.047)	1.605.047	(1.605.047)	1.605.047
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net (yükümlülüğü)/ varlığı	103.783	(103.783)	103.783	(103.783)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	103.783	(103.783)	103.783	(103.783)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	192.052	(192.052)	192.052	(192.052)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	192.052	(192.052)	192.052	(192.052)
TOPLAM (3+6+9)	(1.309.212)	1.309.212	(1.309.212)	1.309.212

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 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
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.303.088)	4.303.088	(4.303.088)	4.303.088
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(4.303.088)	4.303.088	(4.303.088)	4.303.088
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(368.363)	368.363	(368.363)	368.363
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(368.363)	368.363	(368.363)	368.363
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	74.862	(74.862)	74.862	(74.862)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	74.862	(74.862)	74.862	(74.862)
TOPLAM (3+6+9)	(4.596.589)	4.596.589	(4.596.589)	4.596.589

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Geri kazanım katılım payı karşılığı	1.669.285	-
Ciro primi karşılığı	1.376.627	530.543
Dava karşılık giderleri	275.773	275.773
Promosyon ve gider karşılıkları	264.808	-
	3.586.493	806.316

b) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	22.155.723	23.286.045
Teminat çekleri	1.429.627	-
Teminat senetleri	463.659	-
	24.049.009	23.286.045

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020			31 Aralık 2019		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	24.049.009	24.049.009	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		-	-		-	-
			24.049.009			23.286.045

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

%0

%0

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kefaletler	82.175.009	111.602.872
Teminat mektupları	30.354.386	30.381.138
İpotekler	7.704.174	7.469.174
Teminat senetleri	3.037.502	3.270.003
Teminat çekleri	1.315.000	1.315.000
Diğer	6.742.304	6.563.988
	131.328.375	160.602.175

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen 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

Banka kredilerinin gerçeğe uygun değerleri Dipnot 11'de açıklanmıştır. Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yılsonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket'in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	3.397.477	-	6.257.274	9.654.751
Toplam varlıklar	3.397.477	-	6.257.274	9.654.751

31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	1.329.139	-	6.215.062	7.544.201
Toplam varlıklar	1.329.139	-	6.215.062	7.544.201

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	16.855.000	-	16.855.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	67.626.622	-	67.626.622
Makine, tesis ve cihazlar	-	109.533.470	-	109.533.470
Toplam varlıklar	-	194.015.092	-	194.015.092

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<i>Maddi Duran Varlıklar:</i>				
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
Toplam varlıklar	-	204.299.342	-	204.299.342

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ABD Doları ve Avro kurları sırasıyla 6,8422 ve 7,7082 'dir. Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından 7 Ağustos 2020 tarihinde ABD Doları ve Avro için belirlenen gösterge döviz kuru sırasıyla 7,2661 ve 8,5939'dur.

.....