

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|-------------|
| I. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR) | 1-2 |
| II. ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI..... | 3 |
| III. ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI..... | 4 |
| IV. ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI..... | 5 |
| 1 OCAK - 31 Mart 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..... | 6-39 |
| DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI | 6-10 |
| DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 11-14 |
| DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 14-15 |
| DİPNOT 5 FİNANSAL ARAÇLAR | 15-16 |
| DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI | 17-21 |
| DİPNOT 7 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ | 21-22 |
| DİPNOT 8 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) | 23-25 |
| DİPNOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR | 26-28 |
| DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ | 28-30 |
| DİPNOT 11 HASILAT | 31 |
| DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ | 31 |
| DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 32 |
| DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER | 32 |
| DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ | 32-33 |
| DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAYIP | 33 |
| DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU | 34-36 |
| DİPNOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) | 37-38 |
| DİPNOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 39 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

| | Dipnot Referansları | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | | 3.702.665 | 6.166.993 |
| Ticari Alacaklar | | 36.538.202 | 31.580.330 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3 | 5.395.286 | 7.900.482 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 4 | 31.142.916 | 23.679.848 |
| Diğer Alacaklar | | 2.338.546 | 1.885.511 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 1.877.305 | 1.885.511 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 3 | 461.241 | - |
| Stoklar | | 26.162.378 | 19.845.290 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 2.223.898 | 1.890.883 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 2.223.898 | 1.890.883 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | | 9.362 | - |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 20.690.172 | 18.429.091 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | | 20.690.172 | 18.429.091 |
| Ara Toplam | | 91.665.223 | 79.798.098 |
| Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar | | 5.933.551 | 5.933.551 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 97.598.774 | 85.731.649 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 13.602.683 | 14.867.852 |
| Diğer Alacaklar | | 1.800 | 1.800 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 1.800 | 1.800 |
| Maddi Duran Varlıklar | 6-a | 287.252.991 | 289.645.289 |
| - Arazi ve Arsalar | | 18.795.000 | 18.795.000 |
| - Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri | | 11.113.880 | 11.465.000 |
| - Binalar | | 62.555.721 | 63.100.017 |
| - Tesis, Makine ve Cihazlar | | 175.996.663 | 179.048.106 |
| - Mobilya ve Demirbaşlar | | 17.777.594 | 16.803.033 |
| - Yapılmakta Olan Yatırımlar | | 1.014.133 | 434.133 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 6-b | 27.674.154 | 30.283.534 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 4.628.340 | 4.578.720 |
| - Bilgisayar Yazılımları | | 4.628.340 | 4.578.720 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 548.623 | 171.135 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 548.623 | 171.135 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 333.708.591 | 339.548.330 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 431.307.365 | 425.279.979 |

1 Ocak - 31 Mart 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Nisan 2021 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

| | Dipnot Referansları | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 124.502.608 | 125.797.515 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 124.502.608 | 125.797.515 |
| - Banka Kredileri | 7 | 124.502.608 | 125.797.515 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | 48.275.287 | 50.925.976 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | 48.275.287 | 50.925.976 |
| - Banka Kredileri | 7 | 40.656.845 | 43.173.454 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 7 | 7.618.442 | 7.752.522 |
| Ticari Borçlar | | 61.215.607 | 53.690.420 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 3 | 3.116.052 | 2.085.802 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 4 | 58.099.555 | 51.604.618 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 1.519.020 | 1.322.064 |
| Diğer Borçlar | | 25.836.688 | 21.771.639 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 3 | 9.988.999 | 5.644.455 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 15.847.689 | 16.127.184 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 636.238 | 2.728.757 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler | | 636.238 | 2.728.757 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 1.812.208 | 1.063.786 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 392.907 | 362.255 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 9 | 1.419.301 | 701.531 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 263.797.656 | 257.300.157 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 71.759.159 | 55.504.043 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 71.759.159 | 55.504.043 |
| - Banka Kredileri | 7 | 50.475.100 | 31.743.518 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 7 | 21.284.059 | 23.760.525 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 4.965.177 | 3.861.670 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 4.965.177 | 3.861.670 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 8 | 23.859.844 | 24.778.549 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 100.584.180 | 84.144.262 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 364.381.836 | 341.444.419 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 10 | 44.762.708 | 44.762.708 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 10 | 11.713.515 | 11.713.515 |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | | 88.239 | 88.239 |
| - Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 143.489.165 | 147.425.205 |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları | | 133.671.221 | 136.595.126 |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | 6 | 139.233.297 | 141.204.973 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | | (5.562.076) | (4.609.847) |
| - Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları | 5 | 9.817.944 | 10.830.079 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 10 | 4.180.008 | 4.180.008 |
| - Yasal Yedekler | | 4.180.008 | 4.180.008 |
| Geçmiş Yıllar Zararları | | (122.362.439) | (84.476.808) |
| Net Dönem Zararı | | (14.945.667) | (39.857.307) |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 66.925.529 | 83.835.560 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 431.307.365 | 425.279.979 |

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

| | Dipnot Referansları | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|---|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 11 | 50.213.406 | 47.043.379 |
| Satışların Maliyeti | 11 | (28.755.187) | (25.531.880) |
| BRÜT KAR | | 21.458.219 | 21.511.499 |
| Genel Yönetim Giderleri | 12 | (6.251.092) | (6.979.122) |
| Pazarlama Giderleri | 12 | (19.497.931) | (17.105.896) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | | (181.309) | (176.590) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 13 | 1.191.673 | 1.513.580 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 13 | (1.174.815) | (2.099.560) |
| ESAS FAALİYET KARI | | (4.455.255) | (3.336.089) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 14 | 597.609 | 442.939 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 14 | (2.251) | (46.846) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | (3.859.897) | (2.939.996) |
| Finansman Gelirleri | 15 | 472.494 | 131.110 |
| Finansman Giderleri | 15 | (11.985.878) | (12.886.790) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI | | (15.373.281) | (15.695.676) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri | | 427.614 | 454.671 |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri | 8 | 427.614 | 454.671 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI | | (14.945.667) | (15.241.005) |
| DÖNEM ZARARI | | (14.945.667) | (15.241.005) |
| Pay Başına Zarar | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri | | | |
| 1Kı Olan 100 Adet pay Başına Zarar | 16 | (0,3339) | (0,3405) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (1.964.364) | 1.062.342 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | | (1.190.286) | (157.581) |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları | 5 | (1.265.169) | 1.485.508 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 238.057 | 31.516 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları Vergi Etkisi | 8 | 238.057 | 31.516 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları, Vergi Etkisi | 5,8 | 253.034 | (297.101) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (1.964.364) | 1.062.342 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER | | (16.910.031) | (14.178.663) |

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltilme Farkları | Pay İhraç Primleri (İskontoları) | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Zararları | Net Dönem Zararı | Toplam Özkaynaklar |
|------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|---|---|--|--|-------------------------------|------------------------|-----------------------|
| | | | | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar | | | | |
| Önceki Dönem | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak - 31 Mart 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 | - | - | - | (927.298) | - | - | - | (31.824.547) | 32.751.845 | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | - | (126.065) | 1.188.407 | - | - | (15.241.005) | (14.178.663) |
| - Dönem Zararı | - | - | - | - | - | - | - | - | (15.241.005) | (15.241.005) |
| - Diğer Kapsamlı Gelir | - | - | - | - | (126.065) | 1.188.407 | - | - | - | 1.062.342 |
| Dönem Sonu Bakiyeler | 44.762.708 | 11.713.515 | 88.239 | 76.800.703 | (3.097.502) | 5.398.282 | 4.180.008 | (87.092.944) | (15.241.005) | 37.512.004 |
| Cari Dönem | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak - 31 Mart 2021 | | | | | | | | | | |
| Dönem Başı Bakiyeler | 44.762.708 | 11.713.515 | 88.239 | 141.204.973 | (4.609.847) | 10.830.079 | 4.180.008 | (84.476.808) | (39.857.307) | 83.835.560 |
| Transferler | - | - | - | (1.971.676) | - | - | - | (37.885.631) | 39.857.307 | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | - | (952.229) | (1.012.135) | - | - | (14.945.667) | (16.910.031) |
| - Dönem Zararı | - | - | - | - | - | - | - | - | (14.945.667) | (14.945.667) |
| - Diğer Kapsamlı Gelir | - | - | - | - | (952.229) | (1.012.135) | - | - | - | (1.964.364) |
| Dönem Sonu Bakiyeler | 44.762.708 | 11.713.515 | 88.239 | 139.233.297 | (5.562.076) | 9.817.944 | 4.180.008 | (122.362.439) | (14.945.667) | 66.925.529 |

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

| | Dipnot Referansları | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (6.921.235) | 5.465.041 |
| Dönem Zararı | | (14.945.667) | (15.241.005) |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı | | (14.945.667) | (15.241.005) |
| Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | 15.660.862 | 20.399.616 |
| Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 6 | 7.207.741 | 6.366.998 |
| Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler | | 24.201 | (10.803) |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler | 4 | 24.201 | (10.803) |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 559.932 | 2.992.808 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | (157.838) | 247.793 |
| - Diğer Karşılıklar/ (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler | | 717.770 | 2.745.015 |
| Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler | | (461.241) | (391.590) |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | | 10.536.827 | 10.527.026 |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | | (221.759) | (187.396) |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 15 | 10.758.586 | 10.714.422 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | (1.644.867) | 1.374.351 |
| Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler | 8 | (427.614) | (454.671) |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler | | (134.117) | (4.503) |
| - Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler | | (134.117) | (4.503) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (7.707.495) | 798.375 |
| Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler | | (3.896.549) | (11.282.455) |
| - İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış | | 3.590.719 | (1.995.706) |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış | | (7.487.268) | (9.286.749) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler | | (2.723.478) | (1.646.257) |
| - İlişkili Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış | | (461.241) | (391.568) |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış | | (2.262.237) | (1.254.689) |
| Stoklardaki (Artışlar)/ Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler | | (6.317.088) | (1.648.109) |
| Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 8.084.526 | 1.293.975 |
| - İlişkili Taraplardan Ticari Borçlardaki Artış | | 1.030.250 | 469.618 |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Borçlardaki Artış | | 7.054.276 | 824.357 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış | | (710.503) | 199.378 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış | | 196.956 | 309.484 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler | | (279.495) | 9.229.374 |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış | | (279.495) | 9.229.374 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış)/ Artış | | (2.092.519) | 4.355.957 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler | | 30.655 | (12.972) |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış | | 30.655 | (12.972) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (6.992.300) | 5.956.986 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | 71.065 | (491.945) |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI | | (1.786.943) | (500.541) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 530.169 | 81.176 |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 530.169 | 81.176 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (3.000.112) | (1.160.703) |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (2.808.071) | (1.037.088) |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (192.041) | (123.615) |
| Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler | | 461.241 | 391.590 |
| - İlişkili Taraplardan Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler | | 461.241 | 391.590 |
| Alınan Faiz | | 221.759 | 187.396 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 6.243.850 | (5.144.102) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 84.629.497 | 59.517.651 |
| - Kredilerden Nakit Girişleri | | 84.629.497 | 59.517.651 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (70.680.303) | (33.627.550) |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (70.680.303) | (33.627.550) |
| İlişkili Taraplardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış | | 4.344.544 | (10.193.127) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (3.483.715) | (10.126.654) |
| Ödenen faiz | | (8.566.173) | (10.714.422) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ | | (2.464.328) | (179.602) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) | | (2.464.328) | (179.602) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 6.166.993 | 3.298.440 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 3.702.665 | 3.118.838 |

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 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 2020: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 10).

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262
Bornova/ İzmir

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 358'dir (31 Aralık 2020: 375).

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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 31 Mart 2021 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.

b) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili olmadığından listelenmemiştir.

c) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler :

- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

c) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

- 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 kavuşturmuştur.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4 Netleştirme/ Mahsup

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Mart 2020 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile aşağıda belirtilen husus dışında tutarlılık arz etmektedir;

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

1 Ocak – 31 Mart 2021 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

Arazi ve arsalar ve binalar ve yerüstü düzenlerinin ve makine ve cihazların yeniden değerlendirilmiş tutarları

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

Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar ve yerüstü düzenleri arazi ve arsalar ve binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri cari dönem amortismanları düşüldükten sonra 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır.

2.8 TFRS’ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|------------------|------------------|
| YDT | 4.660.147 | 7.317.194 |
| DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“DYO Boya”) | 233.584 | 62.275 |
| Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çamlı Yem”) | 49.038 | 92.717 |
| Diğer | 452.517 | 428.296 |
| | 5.395.286 | 7.900.482 |

Şirket’in ilişkili taraflardan alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından doğmaktadır. Dipnot 1’de açıklandığı üzere Şirket, üretmekte olduğu ürünlerin tamamının yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satış ve dağıtımını ise ağırlıklı olarak YDT aracılığıyla yapmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 843.159 TL (31 Aralık 2020: 415.528 TL) olup, ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2020: 3 aydır).

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

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Desa Enerji Elektrik Üretimi A.Ş. (“Desa Enerji”) | 461.241 | - |
| | 461.241 | - |

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Yaşar Holding | 1.747.399 | 959.332 |
| Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.(“Desa Elektrik”) | 672.431 | 438.163 |
| Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. (“Yaşar Bilgi İşlem”) | 429.858 | 462.150 |
| Pınar Foods GmbH (“Pınar Foods”) | 244.353 | 225.198 |
| Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. (“YBP”) | 12.871 | - |
| Diğer | 9.140 | 959 |
| | 3.116.052 | 2.085.802 |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2020: 1 ay).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflardan diğer borçlar:

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Yaşar Holding | 7.365.507 | 5.563.523 |
| Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem") | 2.619.455 | - |
| Diğer | 4.037 | 80.932 |
| | 9.988.999 | 5.644.455 |

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|-------|--------------------------|--------------------------|
| YDT | 4.077.412 | 7.397.313 |
| Diğer | 705.054 | 349.684 |
| | 4.782.466 | 7.746.997 |

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| YDT | 521.942 | 48.975 |
| Desa Enerji | 117.783 | 95.238 |
| Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş. ("Pınar Süt") | 59.306 | 46.737 |
| Diğer | 8.022 | 185 |
| | 707.053 | 191.135 |

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Desa Elektrik | 1.437.943 | 1.234.122 |
| Yaşar Bilgi İşlem | 1.038.267 | 897.060 |
| Yaşar Holding | 971.206 | 1.020.029 |
| YDT | 764.799 | 400.578 |
| YBP | 138.210 | 75.985 |
| Pınar Süt | 91.929 | 72.711 |
| Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur") | 22.451 | 66.763 |
| Diğer | 11.160 | 1.349 |
| | 4.475.965 | 3.768.597 |

Desa Elektrik'ten yapılan hizmet alımları enerji bedellerinden, Yaşar Holding'den yapılan hizmet alımları danışmanlık ve iştirak hizmet bedellerinden oluşmaktadır. Yaşar Bilgi İşlem'den yapılan hizmet alımları ise bilgi işlem hizmet bedelleri ile ilişkilidir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

| | | |
|---------------|----------------|----------------|
| Yaşar Holding | 326.524 | 811.865 |
| Diğer | 105.383 | 88.141 |
| | 431.907 | 900.006 |

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

| | | |
|-------|----------------|----------------|
| YDT | 494.404 | 708.832 |
| YBP | 176.633 | 15.314 |
| Diğer | 28.939 | 16.282 |
| | 699.976 | 740.428 |

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| Yaşar Holding | 74.676 | 35.817 |
| YDT | 54.998 | 56.536 |
| YBP | 14.560 | 44.808 |
| Diğer | - | 2.545 |
| | 144.234 | 139.706 |

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

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

| | | |
|-------------------|----------------|----------------|
| Yaşar Bilgi İşlem | 162.940 | 183.721 |
| | 162.940 | 183.721 |

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

h) Temettü gelirleri:

| | | |
|-------------|----------------|----------------|
| Desa Enerji | 461.241 | 391.590 |
| | 461.241 | 391.590 |

i) Alınan kefaletler:

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 69.534.023 TL (31 Aralık 2020: 63.852.820 TL ve 403.100 Avro karşılığı toplam 67.483.904 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

j) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

| | | |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Kısa vadeli faydalar | 506.546 | 555.804 |
| Diğer uzun vadeli faydalar | 4.813 | 6.031 |
| | 511.359 | 561.835 |

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar: | | |
| Müşteri cari hesapları | 32.085.627 | 24.850.174 |
| Vadeli çekler ve alacak senetleri | 3.088.778 | 2.836.962 |
| | 35.174.405 | 27.687.136 |
| Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı | (4.031.489) | (4.007.288) |
| | 31.142.916 | 23.679.848 |

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Vadesi geçen alacaklar | 7.316.409 | 3.268.091 |
| 0 - 30 gün vadeli | 9.658.610 | 9.486.591 |
| 31 - 60 gün vadeli | 9.942.280 | 8.869.622 |
| 61 - 90 gün vadeli | 3.353.361 | 1.755.220 |
| 91 gün ve üzeri | 872.256 | 300.324 |
| | 31.142.916 | 23.679.848 |

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | | |
|---------------------|------------------|------------------|
| 0 - 90 gün | 7.342.598 | 3.091.709 |
| 91 - 180 gün vadeli | (26.189) | 176.382 |
| | 7.316.409 | 3.268.091 |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 7.316.409 TL (31 Aralık 2020: 3.268.091 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 1.357.060 TL (31 Aralık 2020: 1.245.702 TL) tutarında teminat alınmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak | (4.007.288) | (3.523.659) |
| Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 13.b) | (34.406) | (4.077) |
| Tahsilat | 10.205 | 14.880 |
| 31 Mart | (4.031.489) | (3.512.856) |

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.

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Satıcılar cari hesapları | 58.099.555 | 51.604.618 |
| | 58.099.555 | 51.604.618 |

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2020: 2 ay).

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

| | 31 Mart 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|--------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| | Defter değeri (TL) | Hisse oranı (%) | Defter değeri (TL) | Hisse oranı (%) |
| Desa Enerji | 6.079.326 | 6,07 | 6.079.326 | 6,07 |
| Viking Kağıt | 5.131.755 | 1,69 | 6.396.924 | 1,69 |
| YDT | 2.391.602 | 0,93 | 2.391.602 | 0,93 |
| | 13.602.683 | | 14.867.852 | |

Viking Kağıt hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; YDT ve Desa Enerji ise genel kabul görmüş değerlendirme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yönetimi kullanılarak elde edilmiş gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla söz konusu gerçeğe uygun değer hesaplamalarında nominal iskonto ve büyüme oranları kullanılmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uygulanan indirgenmiş nakit akış yöntemlerinde kullanılan yıllık iskonto ve nihai büyüme oranları aşağıdaki gibidir:

| | İskonto oranları | | Dönem sonu büyüme oranları | |
|-------------|------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
| YDT | %18,76 | %18,76 | %1 | %1 |
| Desa Enerji | %17,92 | %17,92 | %2 | %2 |

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

| | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|------------------|
| 1 Ocak | 14.867.852 | 7.544.201 |
| Gerçeğe uygun değer (azalış)/ artışı : | | |
| Viking Kağıt | (1.265.169) | 1.485.508 |
| 31 Mart | 13.602.683 | 9.029.709 |

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

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|------------------|
| 1 Ocak | 10.830.079 | 4.209.875 |
| Gerçeğe uygun değer artışı/ (azalışı) | (1.265.169) | 1.485.508 |
| Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi | 253.034 | (297.101) |
| 31 Mart | 9.817.944 | 5.398.282 |

Finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda gerçeğe uygun değerlerin hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerlendirme yöntemleri, yönetimin en iyi tahminlerine dayanan birtakım varsayımları içermekte olup alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi durumunda oluşabilecek değerler bu değerlerden farklılık gösterebilir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 31 Mart 2021 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2020 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Mart 2021 |
|--|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| <u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u> | | | | |
| Arazi ve arsalar | 18.795.000 | - | - | 18.795.000 |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | 74.565.017 | - | - | 74.565.017 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 179.048.106 | 216.784 | - | 179.264.890 |
| Taşıt araçları | 131.832 | - | - | 131.832 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 44.645.067 | 2.011.287 | (810.798) | 45.845.556 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 434.133 | 580.000 | - | 1.014.133 |
| | 317.619.155 | 2.808.071 | (810.798) | 319.616.428 |
| <u>Birikmiş amortismanlar:</u> | | | | |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | - | (895.416) | - | (895.416) |
| Makine, tesis ve cihazlar | - | (3.268.227) | - | (3.268.227) |
| Taşıt araçları | (131.832) | - | - | (131.832) |
| Döşeme ve demirbaşlar | (27.842.034) | (640.674) | 414.746 | (28.067.962) |
| | (27.973.866) | (4.804.317) | 414.746 | (32.363.437) |
| Net defter değeri | 289.645.289 | | | 287.252.991 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

| | 1 Ocak 2021 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Mart 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Maliyet değeri: | | | | |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | 32.104.851 | - | - | 32.104.851 |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | 1.443.923 | - | - | 1.443.923 |
| Taşıt Araçları | 11.436.578 | - | (348.380) | 11.088.198 |
| | 44.985.352 | - | (348.380) | 44.636.972 |
| Birikmiş amortismanlar: | | | | |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | (10.263.676) | (1.682.541) | - | (11.946.217) |
| Makine, Tesis ve Cihazlar | (1.443.923) | - | - | (1.443.923) |
| Taşıt araçları | (2.994.219) | (578.459) | - | (3.572.678) |
| | (14.701.818) | (2.261.000) | - | (16.962.818) |
| Net defter değeri | 30.283.534 | | | 27.674.154 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 5.041.807 TL'si (2020: 4.592.374 TL) üretim maliyetine, 1.590.157 TL'si (2020: 1.134.282 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 12.b) ve 568.237 TL'si (2020: 633.701 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 12.a) 7.540 TL (2020: 6.641 TL) tutarındaki kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla araziler, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------------|-------------------|
| 1 Ocak | 141.204.969 | 77.728.001 |
| Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden artışından kaynaklanan amortisman transferi - net | (1.971.672) | (926.274) |
| Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net | - | (1.024) |
| 31 Mart | 139.233.297 | 76.800.703 |

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli krediler | 124.502.608 | 125.797.515 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 7.618.442 | 7.752.522 |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları | 40.656.845 | 43.173.454 |
| Kısa vadeli finansal borçlar | 172.777.895 | 176.723.491 |
| Uzun vadeli krediler | 50.475.100 | 31.743.518 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 21.284.059 | 23.760.525 |
| Uzun vadeli finansal borçlar | 71.759.159 | 55.504.043 |
| Toplam finansal borçlar | 244.537.054 | 232.227.534 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

| | Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%) | | Orijinal para birimi değeri | | TL karşılığı | |
|--|---|----------------|-----------------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Kısa vadeli finansal borçlar: | | | | | | |
| TL krediler (*) | 19,72 | 18,61 | 124.502.608 | 125.797.515 | 124.502.608 | 125.797.515 |
| Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları: | | | | | | |
| TL krediler (**) | 13,54 | 13,49 | 40.656.845 | 43.173.454 | 40.656.845 | 43.173.454 |
| Toplam kısa vadeli finansal borçlar | | | | | 165.159.453 | 168.970.969 |
| Uzun vadeli finansal borçlar: | | | | | | |
| TL krediler (**) | 16,60 | 13,33 | 50.475.100 | 31.743.518 | 50.475.100 | 31.743.518 |
| Toplam uzun vadeli finansal borçlar | | | | | 50.475.100 | 31.743.518 |
| Toplam finansal borçlar | | | | | 215.634.553 | 200.714.487 |

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli finansal borçlar faiz oranı yıllık ortalama %19,72 olan spot kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: faiz oranı yıllık ortalama %18,61).

(**) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla TL kredilerin 74.117.747 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %14 olan sabit faizli kredileri 17.013.612 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %20,96 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2020: Kredilerin 73.425,017 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %13,35 olan sabit faizli kredileri, 1.491.366 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %16,62 olan değişken faizli).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %20’dir (2020: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 (2020: %19,8) oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2020: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (31 Aralık 2020: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17 (31 Aralık 2020: 17)’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 2020 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Mart 2020 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Ertelenmiş vergi geliri | 427.614 | 454.671 |
| Toplam vergi geliri | 427.614 | 454.671 |

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır (31 Aralık 2020: %22).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

| | Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar | | Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) | |
|---|--|-------------------|---|---------------------|
| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
| Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi | 172.090.652 | 174.555.247 | (32.857.357) | (33.350.276) |
| Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar | 6.407.474 | 4.941.428 | (1.279.617) | (986.408) |
| Yatırım indirimleri | (56.743.546) | (56.743.546) | 9.498.709 | 9.498.709 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (4.182.013) | (3.124.305) | 836.403 | 624.861 |
| Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonu | 5.121.795 | 6.386.964 | (748.790) | (1.001.824) |
| Diğer | (3.454.046) | (2.181.947) | 690.808 | 436.389 |
| Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı - net | | | (23.859.844) | (24.778.549) |

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------------|--------------------|
| 1 Ocak | (24.778.549) | (8.019.792) |
| Cari dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan | 427.614 | 454.671 |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen | 238.057 | 31.516 |
| Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen | 253.034 | (297.101) |
| 31 Mart | (23.859.844) | (7.830.706) |

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

| En son kullanım yılı | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| 2021 | 14.107.253 | 14.107.253 |
| 2022 | 8.208.664 | 8.208.664 |
| 2023 | 15.901.843 | 16.196.006 |
| 2024 | 26.731.994 | 26.731.994 |
| 2025 | 34.162.032 | 34.273.434 |
| 2026 | 12.594.777 | - |
| | 111.706.563 | 99.517.351 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--|---------------------|-----------------------|
| a) Diğer kısa vadeli karşılıklar: | | |
| Ciro primi karşılıkları | 1.143.528 | 411.131 |
| Dava Karşılıkları | 275.773 | 275.773 |
| Promosyon gider karşılıkları | - | 14.627 |
| | 1.419.301 | 701.531 |
| b) Verilen teminatlar: | | |
| Teminat mektupları | 20.373.202 | 16.542.862 |
| | 20.373.202 | 16.542.862 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | | | 31 Aralık 2020 | | |
|--|--------------|------------|-------------------|----------------|------------|-------------------|
| | 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 | 20.373.202 | 20.373.202 | TL | 16.542.862 | 16.542.862 |
| 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 | | - | - | - | - | - |
| | | | 20.373.202 | | | 16.542.862 |
| Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı | | | %0 | | | %0 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| c) Alınan teminatlar: | | |
| Kefaletler | 69.534.023 | 67.483.904 |
| Teminat mektupları | 26.273.133 | 26.956.317 |
| İpotekler | 7.256.800 | 6.934.174 |
| Teminat senetleri | 1.374.002 | 2.719.002 |
| Teminat çekleri | 235.000 | 715.000 |
| Diğer | 11.890.749 | 8.479.089 |
| | 116.563.707 | 113.287.486 |

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

d) Önemli davalar

Hazine ve Maliye Bakanlığı inceleme elemanları tarafından 2018 yılına yönelik olarak kurumlar vergisi yönünden yapılan inceleme sonucunda düzenlenen raporlara dayanılarak, Şirket'in gelecek yıla devreden cari yıl zararında 3.342.433 TL düzeltme yapılmasına ilişkin tesis edilen yazının (idari işlem) ve yazıya dayanak alınan vergi inceleme raporunun öncelikle yürütmelerinin durdurulması ve iptali talebi ile dava açılmıştır. Söz konusu dava ile ilgili inceleme gerçekleştiren İzmir 4. Vergi Mahkemesi tarafından tesis edilen mahkeme kararı ile ilgili istinaf kanun yolu açık olmak üzere, söz konusu davanın 3.048.270 TL'si Şirket lehine hükme bağlanmış olup, Şirket tarafından davanın lehte sonuçlanması beklenmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı inceleme elemanları tarafından 2017 ile 2018 yıllarına yönelik yapılan incelemeler sonucunda ilgili vergi dairesi müdürlükleri tarafından Şirket aleyhine KDV, Damga Vergisi açısından 447.477 TL vergi aslı, 671.215 TL vergi ziyai cezası ve 116.841 TL özel usulsüzlük cezası olmak üzere toplam 1.235.533 TL vergi ve ceza tahakkuk ettirilmiştir. İlgili tahakkuklara karşı Şirket'in İzmir 1., 2., 3. ve 4. Vergi Mahkemesi'nde açmış olduğu davalara ilişkin süreç kapsamında; ilgili Vergi Mahkemesi kararlarıyla, 753.338 TL'lik kısmında istinaf yolu açık olmak üzere 764.956 TL'si lehte sonuçlanmış, 470.577 TL'lik kısmı için dava süreci devam etmekte olup Şirket tarafından söz konusu davaların lehte sonuçlanması beklenmektedir.

DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 Kr olan paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan tespit etmiştir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------|----------------|
| 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 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

| Pay sahipleri | 31 Mart 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|--------------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | 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 |

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

11.713.515 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 11.713.515 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.476.270.845 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 4.476.270.845).

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

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

Söz konusu yasal yedeklerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 4.180.008 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.180.008 TL).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - HASILAT

| | 1 Ocak 31 Mart 2021 | 1 Ocak 31 Mart 2020 |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Yurt içi mamul satışları | 65.483.820 | 56.786.079 |
| Yurt dışı mamul satışları | 8.535.152 | 12.623.457 |
| Ticari mal satışları | 644.708 | 998.564 |
| Brüt satışlar | 74.663.680 | 70.408.100 |
| Tenzil: İskontolar | (24.080.974) | (23.028.217) |
| İadeler | (369.300) | (336.504) |
| Net satışlar | 50.213.406 | 47.043.379 |
| Satışların maliyeti | (28.755.187) | (25.531.880) |
| Brüt Kar | 21.458.219 | 21.511.499 |

DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) Genel yönetim giderleri: | | |
| Dışarıdan sağlanan hizmetler | 2.052.672 | 1.834.177 |
| Personel | 1.924.252 | 2.887.923 |
| Danışmanlık ve istişare ücretleri | 838.633 | 881.528 |
| Amortisman ve itfa payı | 568.237 | 633.701 |
| Enerji | 120.739 | 107.475 |
| Diğer | 746.559 | 634.318 |
| | 6.251.092 | 6.979.122 |
| b) Pazarlama giderleri: | | |
| Nakliye ve ihracat | 6.755.754 | 5.956.958 |
| Personel | 3.357.052 | 3.386.219 |
| Reklam | 3.298.067 | 1.736.668 |
| Dışarıdan sağlanan hizmetler | 2.703.408 | 1.978.515 |
| Amortisman ve itfa payları | 1.590.157 | 1.134.282 |
| İhracat komisyon | 399.901 | 920.860 |
| Kira | 369.747 | 864.694 |
| Diğer | 1.023.845 | 1.127.700 |
| | 19.497.931 | 17.105.896 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler: | | |
| Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri | 1.073.360 | 1.171.546 |
| Hurda satış geliri | 113.131 | 76.599 |
| Diğer | 5.182 | 265.435 |
| | 1.191.673 | 1.513.580 |

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| b) Esas faaliyetlerden diğer giderler: | | |
| Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri | (672.549) | (1.631.099) |
| Bağış ve yardımlar | (49.343) | (142.719) |
| Şüpheli alacak karşılık giderleri | (34.406) | (4.077) |
| Diğer | (418.517) | (321.665) |
| | (1.174.815) | (2.099.560) |

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Yatırım faaliyetlerden gelirler: | | |
| Temettü gelirleri | 461.241 | 391.590 |
| Maddi duran varlık satış karı | 136.368 | 51.349 |
| | 597.609 | 442.939 |

| | | |
|--|----------------|-----------------|
| b) Yatırım faaliyetlerden giderler: | | |
| Maddi duran varlık satış zararı | (2.251) | (46.846) |
| | (2.251) | (46.846) |

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

| | | |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) Finansman Gelirleri: | | |
| | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
| Kur farkı gelirleri | 285.256 | - |
| Faiz geliri | 187.238 | 131.110 |
| | 472.494 | 131.110 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansman Giderleri:

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Faiz gideri | (10.758.586) | (10.714.422) |
| Vade farkı ve banka komisyon giderleri | (389.651) | (979.964) |
| Kur farkı gideri | (285.256) | (417.701) |
| Kefalet giderleri | (7.067) | (176.079) |
| Diğer | (545.318) | (598.624) |
| | (11.985.878) | (12.886.790) |

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAYIP

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

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

| | | 1 Ocak - 31 Mart 2021 | 1 Ocak - 31 Mart 2020 |
|---|------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Net dönem zararı | A | (14.945.667) | (15.241.005) |
| Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi | B | 4.476.270.845 | 4.476.270.845 |
| Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp | A/B | (0,3339) | (0,3405) |

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

| | Yabancı Para Pozisyonu Tablosu | | | | | | | |
|---|--------------------------------|------------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | 31 Mart 2021 | | | | 31 Aralık 2020 | | | |
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | Diğer TL Karşılığı | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | Diğer TL Karşılığı |
| 1. Ticari Alacaklar | 7.650.572 | 105.802 | 112.564 | 5.669.451 | 17.678.946 | 121.345 | 1.326.696 | 4.837.469 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | 552 | - | 61 | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 7.650.572 | 105.802 | 112.564 | 5.669.451 | 17.679.498 | 121.345 | 1.326.757 | 4.837.469 |
| 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) | 7.650.572 | 105.802 | 112.564 | 5.669.451 | 17.679.498 | 121.345 | 1.326.757 | 4.837.469 |
| 10. Ticari Borçlar | 5.433.400 | 421.327 | 187.148 | 96.225 | 19.207.956 | 2.017.501 | 473.008 | 137.684 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 5.433.400 | 421.327 | 187.148 | 96.225 | 19.207.956 | 2.017.501 | 473.008 | 137.684 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 5.433.400 | 421.327 | 187.148 | 96.225 | 19.207.956 | 2.017.501 | 473.008 | 137.684 |
| 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) | 2.217.172 | (315.525) | (74.584) | 5.573.226 | (1.528.458) | (1.896.156) | 853.749 | 4.699.785 |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 2.217.172 | (315.525) | (74.584) | 5.573.226 | (1.529.010) | (1.896.156) | 853.688 | 4.699.785 |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23. İhracat | 8.712.557 | 122.061 | 74.991 | 6.963.302 | 46.342.382 | 858.472 | 1.536.782 | 26.197.590 |
| 24. İthalat | 122.704 | - | 12.554 | - | 546.195 | - | 60.635 | - |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Mart 2021

| | Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | | |
|---|--|---|--|---|
| | Kar/(Zarar) | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (262.706) | 262.706 | (262.706) | 262.706 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (262.706) | 262.706 | (262.706) | 262.706 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (72.899) | 72.899 | (72.899) | 72.899 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (72.899) | 72.899 | (72.899) | 72.899 |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü | 557.323 | (557.323) | 557.323 | (557.323) |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | 557.323 | (557.323) | 557.323 | (557.323) |
| TOPLAM (3+6+9) | 221.718 | (221.718) | 221.718 | (221.718) |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 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 | (1.391.873) | 1.391.873 | (1.391.873) | 1.391.873 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (1.391.873) | 1.391.873 | (1.391.873) | 1.391.873 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | 769.049 | (769.049) | 769.049 | (769.049) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 769.049 | (769.049) | 769.049 | (769.049) |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü | 469.979 | (469.979) | 469.979 | (469.979) |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | 469.979 | (469.979) | 469.979 | (469.979) |
| TOPLAM (3+6+9) | (152.845) | 152.845 | (152.845) | 152.845 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Aşağıdaki tablo, Şirket’in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla makul değerinden hesaplanan varlıklarını açıklamaktadır:

31 Mart 2021

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 (*) | Toplam |
|-------------------------|------------------|----------|------------------|-------------------|
| Finansal yatırımlar | 5.131.755 | - | 8.470.928 | 13.602.683 |
| Toplam varlıklar | 5.131.755 | - | 8.470.928 | 13.602.683 |

31 Aralık 2020

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 (*) | Toplam |
|-------------------------|------------------|----------|------------------|-------------------|
| Finansal yatırımlar | 6.396.924 | - | 8.470.928 | 14.867.852 |
| Toplam varlıklar | 6.396.924 | - | 8.470.928 | 14.867.852 |

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket’in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2021

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|---------------------------------------|----------|--------------------|----------|--------------------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Araziler | - | 18.795.000 | - | 18.795.000 |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | - | 73.669.601 | - | 73.669.601 |
| Makine, tesis ve cihazlar | - | 175.996.663 | - | 175.996.663 |
| Toplam varlıklar | - | 268.461.264 | - | 268.461.264 |

31 Aralık 2020

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|---------------------------------------|----------|--------------------|----------|--------------------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Araziler | - | 18.795.000 | - | 18.795.000 |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | - | 74.565.017 | - | 74.565.017 |
| Makine, tesis ve cihazlar | - | 179.048.106 | - | 179.048.106 |
| Toplam varlıklar | - | 272.408.123 | - | 272.408.123 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 03 Şubat 2021 tarihli toplantısında, Şirket Esas Sözleşmesinin 6.maddesinde belirtilen 50.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanının 220.000.000 TL'na yükseltilmesi, 5 yıllık geçerlilik süresi 2021 yılı sonunda dolacağından, Şirketimiz kayıtlı sermaye tavanının geçerlilik süresinin 2021-2025 yıllarını kapsayacak şekilde uzatılmasını teminen, Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Kayıtlı Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadiline ve Sermaye Piyasası Kurulu ile T.C. Ticaret Bakanlığı nezdinde gerekli izinlerin alınmasına ve konunun yapılacak ilk Genel Kurul'da pay sahiplerimizin onayına sunulmasına karar verilmiştir. 25 Mart 2021 tarihinde yapılan 2020 Olağan Genel Kurul Toplantısı sonuçları, İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 2 Nisan 2021 tarihinde tescil edilmiş olup şirketin kayıtlı sermaye tavanı 220.000.000 TL'na yükselmiştir.

Şirketimizin 29 Nisan 2021 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında; Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Kayıtlı Sermaye" başlıklı 6. maddesi kapsamında, 220.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 44.762.708 TL olan çıkarılmış sermayenin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %111,70 oranında 50.000.000 TL artırılarak, 94.762.708 TL'ye yükseltilmesine, artırılan 50.000.000 TL'lik sermayeyi temsil eden payların hamiline olarak ihracına ve bu karar kapsamında Sermaye Piyasası Kurulu ile diğer merciler nezdinde gerekli başvuru ve işlemlerin yürütülmesine karar verilmiştir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11. maddesinde belirtildiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13. madde ile Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

.....