

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU**

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		12.602.457	6.166.993
Ticari Alacaklar		46.138.800	31.580.330
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	6.817.837	7.900.482
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	39.320.963	23.679.848
Diğer Alacaklar		3.236.483	1.885.511
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.236.483	1.885.511
Stoklar	9	25.519.245	19.845.290
Peşin Ödenmiş Giderler		3.920.904	1.890.883
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler		3.920.904	1.890.883
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		19.667	-
Diğer Dönen Varlıklar		21.024.383	18.429.091
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	21.024.383	18.429.091
ARA TOPLAM		112.461.939	79.798.098
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	7-b	5.933.551	5.933.551
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		118.395.490	85.731.649
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	12.038.990	14.867.852
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7-a	286.471.789	289.645.289
- Arazi ve Arsalar		18.795.000	18.795.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		10.762.761	11.465.000
- Binalar		62.011.424	63.100.017
- Tesis, Makine ve Cihazlar		172.809.473	179.048.106
- Mobilya ve Demirbaşlar		20.972.049	16.803.033
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		1.121.082	434.133
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-c	25.437.331	30.283.534
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.629.285	4.578.720
- Bilgisayar Yazılımları		4.629.285	4.578.720
Peşin Ödenmiş Giderler		1.841.863	171.135
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler		1.841.863	171.135
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		330.421.058	339.548.330
TOPLAM VARLIKLAR		448.816.548	425.279.979

1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2021 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	Sırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		145.391.685	125.797.515
- İlişkili Olmayan Tarafardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		145.391.685	125.797.515
- Banka Kredileri	11	145.391.685	125.797.515
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		48.498.333	50.925.976
- İlişkili Olmayan Tarafardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		48.498.333	50.925.976
- Banka Kredileri	11	41.476.102	43.173.454
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	7.022.231	7.752.522
Ticari Borçlar		78.450.773	53.690.420
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	3	2.823.983	2.085.802
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	75.626.790	51.604.618
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.648.900	1.322.064
Diğer Borçlar		31.332.394	21.771.639
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	3	14.283.543	5.644.455
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	8	17.048.851	16.127.184
Ertelenmiş Gelirler		648.362	2.728.757
- İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelenmiş Gelirler		648.362	2.728.757
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.573.951	1.063.786
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		400.423	362.255
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	2.173.528	701.531
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		308.544.398	257.300.157
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		62.211.905	55.504.043
- İlişkili Olmayan Tarafardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		62.211.905	55.504.043
- Banka Kredileri	11	42.592.932	31.743.518
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	19.618.973	23.760.525
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.914.717	3.861.670
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		4.914.717	3.861.670
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	23.567.810	24.778.549
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		90.694.432	84.144.262
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		399.238.830	341.444.419
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	49.577.718	83.835.560
Sermaye Düzeltme Farkları	13	44.762.708	44.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları		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		139.660.184	147.425.205
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		131.517.524	136.595.126
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	7	137.261.837	141.204.973
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(5.744.313)	(4.609.847)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	6	8.142.660	10.830.079
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.180.008	4.180.008
-Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(120.390.979)	(84.476.808)
Net Dönem Zararı		(30.435.957)	(39.857.307)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		49.577.718	83.835.560
TOPLAM KAYNAKLAR		448.816.548	425.279.979

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020	
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	119.387.035	69.173.629	97.665.721	50.622.342
Satışların Maliyeti	14	(71.057.425)	(42.302.238)	(53.234.577)	(27.702.697)
BRÜT KAR		48.329.610	26.871.391	44.431.144	22.919.645
Genel Yönetim Giderleri	15	(12.824.644)	(6.573.552)	(11.666.069)	(4.686.947)
Pazarlama Giderleri	15	(42.505.987)	(23.008.056)	(35.002.564)	(17.896.668)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(371.034)	(189.725)	(324.650)	(148.060)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	4.336.546	3.144.873	2.960.203	1.446.623
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(3.919.761)	(2.744.946)	(3.354.663)	(1.255.103)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		(6.955.270)	(2.500.015)	(2.956.599)	379.490
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	682.830	85.221	520.957	78.018
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(317.092)	(314.841)	(93.936)	(47.090)
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/ KARI		(6.589.532)	(2.729.635)	(2.529.578)	410.418
Finansman Gelirleri	18	678.775	206.281	228.498	97.388
Finansman Giderleri	18	(25.310.880)	(13.325.002)	(22.686.021)	(9.799.231)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(31.221.637)	(15.848.356)	(24.987.101)	(9.291.425)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		785.680	358.066	508.783	54.112
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	12	785.680	358.066	508.783	54.112
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(30.435.957)	(15.490.290)	(24.478.318)	(9.237.313)
DÖNEM ZARARI		(30.435.957)	(15.490.290)	(24.478.318)	(9.237.313)
Pay Başına Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kayıp	19	(0,6799)	(0,3461)	(0,5468)	(0,2064)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(3.821.885)	(1.857.521)	1.174.914	112.572
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.418.083)	(227.797)	(1.304.999)	(1.147.418)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire					
Kaydedilen Varlıkların Yeniden					
Değerleme Kazançları	6	(2.828.862)	(1.563.693)	2.717.693	1.232.185
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		425.060	(66.031)	(237.780)	27.805
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları Vergi Etkisi		283.617	45.560	261.000	229.484
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire					
Kaydedilen Varlıkların Yeniden					
Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları					
Vergi Etkisi	6	141.443	(111.591)	(498.780)	(201.679)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(3.821.885)	(1.857.521)	1.174.914	112.572
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(34.257.842)	(17.347.811)	(23.303.404)	(9.124.741)

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)	Kâr veya Zararda Yeniden Diğer Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıklardan Kazançlar				
Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020										
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	77.728.001	(2.971.437)	4.209.875	4.180.008	(55.268.397)	(32.751.845)	51.690.667
Transferler	-	-	-	(1.792.227)	-	-	-	(30.959.618)	32.751.845	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.043.999)	2.218.913	-	-	(24.478.318)	(23.303.404)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.478.318)	(24.478.318)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.043.999)	2.218.913	-	-	-	1.174.914
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	75.935.774	(4.015.436)	6.428.788	4.180.008	(86.228.015)	(24.478.318)	28.387.263
Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 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	-	-	-	(3.943.136)	-	-	-	(35.914.171)	39.857.307	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.134.466)	(2.687.419)	-	-	(30.435.957)	(34.257.842)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.435.957)	(30.435.957)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.134.466)	(2.687.419)	-	-	-	(3.821.885)
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	137.261.837	(5.744.313)	8.142.660	4.180.008	(120.390.979)	(30.435.957)	49.577.718

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020
İŞLETME (FAALİYETLERİNDE KULLANILAN)/ FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		2.817.989	15.244.228
Dönem Zararı		(30.435.957)	(24.478.318)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(30.435.957)	(24.478.318)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		36.895.405	37.959.373
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	14.898.100	14.052.865
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		25.310	(8.296)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	16	25.310	(8.296)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.828.791	3.241.523
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		356.794	461.346
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	1.471.997	2.780.177
Kar Payı Gelirleri	17	(461.241)	(391.590)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		20.896.740	19.295.062
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	16,18	(459.824)	(331.561)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	21.356.564	19.626.623
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		397.882	2.314.023
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	(785.680)	(508.783)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	95.503	(35.431)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		95.503	(35.431)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.919.629)	3.248.148
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(14.302.094)	(12.588.092)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		1.364.330	(2.357.958)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(15.666.424)	(10.230.134)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(3.965.926)	2.412.215
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(3.965.926)	2.412.215
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(5.673.955)	(1.329.340)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		(3.700.758)	868.419
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		25.516.825	7.858.435
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		738.181	1.333.910
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		24.778.644	6.524.525
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		326.836	165.035
Faaliyetlerle İle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış İle İlgili Düzeltmeler		921.667	959.913
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		921.667	959.913
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış		(2.080.395)	4.902.663
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		38.171	(1.100)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		38.171	(1.100)
(Faaliyetlerde Kullanılan) / Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları		3.539.819	16.729.203
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(721.830)	(1.484.975)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.184.524)	(2.952.263)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		766.940	365.134
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		766.940	365.134
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(7.872.529)	(4.647.691)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	7	(7.544.632)	(4.399.052)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(327.897)	(248.639)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebepiyle Oluşan Nakit Girişleri	6	-	607.143
Alınan Temettümler	17	461.241	391.590
Alınan Faiz	16,18	459.824	331.561
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN / (FAALİYETLERİNDE KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		9.801.999	(7.086.911)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		126.557.862	138.842.935
- Kredilerden Nakit Girişleri	11	126.557.862	138.842.935
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(100.093.000)	(111.306.938)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	11	(100.093.000)	(111.306.938)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış	3	8.639.088	(10.082.794)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	11	(7.254.975)	(7.276.041)
Ödenen Faiz		(18.046.976)	(17.264.073)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		6.435.464	5.205.054
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		6.435.464	5.205.054
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		6.166.993	3.298.440
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		12.602.457	8.503.494

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Isparta / Eğirdir'de bulunan Akçaağaç tesisindeki üretim faaliyetini 2020 yılında durdurmuştur.

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

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in %58,00 (31 Aralık 2020: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 13).

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

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262
Bornova/ İzmir

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 369'dur (31 Aralık 2020: 375).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişkideki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına ("TMS 34") uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)**

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında 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.
- **TFRS 7, TFRS 4 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.

b. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır
- **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.
 - o **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - o **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.
 - o **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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.6 Netleştirme/ Mahsup

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

2020 yılında küresel çapta etkili olan COVID-19 salgını, içecek sektöründeki tüketimin önemli bir kısmını oluşturan ev dışı tüketim kanallarını olumsuz etkilemiş ve bu etkiler 2021 yılının ilk 6 aylık döneminde de sürmüştür. Şirket bu dönemde oluşan satış kayıplarını telafi etmek amacıyla, doğrudan eve teslim satışlar ve perakende satış kanallarına odaklanarak satış ve pazarlama çalışmaları yapmıştır. Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerinin asgari seviyede tutulması için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Faaliyetlerini çalışanlarının sağlığını göz önünde bulundurarak kesintisiz biçimde sürdüren Pınar Su ve İçecek, pandeminin olumsuz etkilerine rağmen tedarik, üretim ve lojistik süreçlerinde herhangi bir aksama yaşamamıştır.

Şirket 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

- Şirketin sürdürülebilir karlılık ve büyümesinin temin edilebilmesine yönelik hedefler doğrultusunda öncelikli satış olmak üzere tüm operasyonel süreçlerin gözden geçirilmesi ana hedef olarak belirlenmiştir.
- Şirket karlılığını doğrudan etkileyen maliyet ve gider yapısının iyileştirilmesine yönelik olarak; satış ölçeğinin artırılması amaçlanmış olmakla birlikte değişken nitelikteki maliyet unsurlarının ise alınacak aksiyonlarla optimize edilerek yönetilmesi hedeflenmektedir.
- İşletme sermayesinin etkin yönetimine yönelik olarak tahsilat süresinin kısaltılması ve stok seviyelerinin asgari düzeyde yönetilmesi konusundaki yoğun çalışmalarını sürdürmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler (Devamı)

Belirtilen çalışmalar ışığında, Şirket'in önümüzdeki dönemlerde operasyonlarında sürdürülebilir karlılığı temin eder bir duruma gelmesi hedeflenmektedir. Ayrıca Şirket, Mart 2020'de Akçaağaç tesisinin satışının gerçekleştirilmesi amacıyla yönelik olarak tesiste üretimi durdurmuştur (Bakınız Dipnot 7-b). Bu önlemlerin yanı sıra, Şirket'in ana ortağı durumunda olan Yaşar Holding, Şirket'in mali yapısının güçlenmesi, Şirket'in mevcut borçlarını ödemekte herhangi bir güçlükle karşılaşmaması ve ödemelerini zamanında gerçekleştirmesi için Şirket'e sermaye arttırımı da dahil olmak üzere gerekli kaynak ve desteğin sağlanacağını taahhüt etmiştir. Şirket Yönetim Kurulu tarafından 3 Şubat 2021 tarihinde, kayıtlı sermaye tavanının 50.000.000 TL'den 220.000.000 TL seviyesine çıkarılması için karar alınmış olup gerekli esas sözleşme tadil süreci kapsamında SPK onayı alınmış ve 25 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da onaylanmıştır. Şirket 29 Nisan 2021 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında; Şirket Esas Sözleşmesi'nin Kayıtlı Sermaye başlıklı 6. maddesi kapsamında, 220.000.000 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 44.762.708,45 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayenin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %111,70 oranında 50.000.000 TL artırılarak, 94.762.708,45 Türk Lirası'na yükseltilmesine, artırılan 50.000.000 TL' lik sermayeyi temsil eden payların hamiline olarak ihracına; ortakların yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına, yeni pay alma haklarının nominal değerden kullanılarak kullanılmasına karar verilmiş ilgili izahname hazırlanmış ve onaylanması için 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

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

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin makul değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın makul değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan makul değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Şirket, arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve makine tesis ve cihazların 30 Haziran 2021 tarihli taşınan değerlerinin, aynı tarih itibarıyla ilgili makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığını varsaymaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

b) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
YDT (1)	6.058.859	7.317.194
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	143.348	62.275
Çamlı Yem Besicilik A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	29.833	92.717
Diğer	585.797	428.296
	6.817.837	7.900.482

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2020: 3 ay). Şirket'in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından doğmaktadır. Dipnot 1'de açıklandığı üzere Şirket üretmekte olduğu ürünlerin tamamının yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satış ve dağıtımını ise ağırlıklı olarak YDT aracılığıyla yapmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 3.144.047 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yaşar Holding (2)	1.120.700	959.332
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.("Desa Elektrik") (1)	867.795	438.163
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem") (1)	568.644	462.150
Pınar Foods GmbH ("Pınar Foods") (1)	259.113	225.198
Diğer	7.731	959
	2.823.983	2.085.802

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

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

c) İlişkili taraflara diğer borçlar:

Yaşar Holding (2)	14.064.392	5.563.523
Diğer	219.151	80.932
	14.283.543	5.644.455

- (2) Ana ortak

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'e ticari olmayan borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı %20,50'dir (31 Aralık 2020: %20,25).

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
YDT (1)	12.602.302	8.524.890	15.756.752	8.359.439
Diğer	1.702.811	997.757	929.804	580.120
	14.305.113	9.522.647	16.686.556	8.939.559

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

YDT (1)	627.664	105.722	349.541	300.566
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")(1)	238.143	120.360	196.162	100.924
Diğer	131.630	64.302	93.659	46.737
	997.437	290.384	639.362	448.227

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Desa Elektrik (1)	3.239.369	1.801.426	2.624.848	1.390.726
Yabim (1)	2.157.740	1.119.473	1.917.752	1.020.692
Yaşar Holding (2)	2.041.201	1.069.995	1.956.145	936.116
YDT (1)	1.236.414	471.615	1.067.520	666.942
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş.("YBP")(1)	334.082	195.872	233.638	157.653
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")(1)	65.418	42.967	69.305	2.542
Diğer	254.550	151.461	162.412	88.352
	9.328.774	4.852.809	8.031.620	4.263.023

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

(2) Ana ortak

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

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

Yaşar Holding (2)	932.452	605.928	898.334	86.469
Diğer	189.871	84.488	174.311	86.170
	1.122.323	690.416	1.072.645	172.639

(2) Ana ortak

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT (1)	725.704	231.300	1.476.558	767.726
Diğer	245.338	39.766	49.526	17.930
	971.042	271.066	1.526.084	785.656

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

Yaşar Holding (2)	143.514	68.838	84.546	48.729
YDT (1)	127.714	72.716	168.244	111.708
Diğer	32.067	17.507	87.823	40.470
	303.295	159.061	340.613	200.907

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

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

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yabim (1)	342.775	179.835	308.746	125.025
	342.775	179.835	308.746	125.025

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

h) İlişkili taraflardan alınan temettü gelirleri:

Desa Enerji (1)	461.241	-	391.590	-
	461.241	-	391.590	-

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

i) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Haziran 2021 itibarıyla Şirket'in 65.688.163 TL (31 Aralık 2020: 63.852.820 TL ve 403.100 Avro karşılığı toplam 67.483.904 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

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	1.375.574	869.028	1.095.060	539.256
Diğer uzun vadeli faydalar	5.227	414	11.080	5.049
	1.380.801	869.442	1.106.140	544.305

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Müşteri cari hesapları	39.954.482	24.850.174
Vadeli çekler ve alacak senetleri	3.399.080	2.836.962
	43.353.562	27.687.136
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(4.032.599)	(4.007.288)
	39.320.963	23.679.848

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçen alacaklar	7.911.413	3.268.091
0 - 30 gün vadeli	13.155.615	9.486.591
31 - 60 gün vadeli	12.963.810	8.869.622
61 - 90 gün vadeli	4.315.783	1.755.220
91 gün ve üzeri	974.342	300.324
	39.320.963	23.679.848

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
0 - 90 gün	7.345.106	3.091.709
91 - 180 gün vadeli	566.307	176.382
	7.911.413	3.268.091

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 7.911.413 TL (31 Aralık 2020: 3.268.091 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 1.824.734 TL (31 Aralık 2020: 1.245.702 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(4.007.288)	(3.523.659)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 16.b)	(41.101)	(11.211)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	15.790	19.507
30 Haziran	(4.032.599)	(3.515.363)

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar cari hesapları	75.626.790	51.604.618
	75.626.790	51.604.618

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	12.038.990	14.867.852
	12.038.990	14.867.852

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
Viking Kağıt	3.568.062	1,69	6.396.924	1,69
Desa Enerji	6.079.326	6,07	6.079.326	6,07
YDT	2.391.602	0,93	2.391.602	0,93
	12.038.990		14.867.852	

Viking Kağıt hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; Desa Enerji ve YDT ise genel kabul görmüş değerlendirme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak elde edilmiş makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Desa Enerji'nin ve YDT'nin makul değerlerinin yıl sonu makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığını varsaymaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

	2021	2020
1 Ocak	14.867.852	7.544.201
Makul değer fonu (azalışı)/artışı :		
Viking Kağıt	(2.828.862)	2.068.338
YDT	-	350.967
Desa Enerji	-	298.388
İştirak sermaye azaltımı:		
Desa Enerji	-	(607.143)
30 Haziran	12.038.990	9.654.751

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
Makul değer değişimi	(2.828.862)	2.717.693
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların makul değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 12)	141.443	(498.780)
30 Haziran	8.142.660	6.428.788

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer:				
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	299.353	-	179.347.459
Taşıt araçları	131.832	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	44.645.067	6.558.330	(1.746.481)	49.456.916
Yapılmakta olan yatırımlar	434.133	686.949	-	1.121.082
	317.619.155	7.544.632	(1.746.481)	323.417.306
Tenzil: Birikmiş amortisman:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(1.790.832)	-	(1.790.832)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(6.537.986)	-	(6.537.986)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(27.842.034)	(1.526.872)	884.039	(28.484.867)
	(27.973.866)	(9.855.690)	884.039	(36.945.517)
Net defter değeri	289.645.289			286.471.789

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

(*) Transferlerin 5.933.551 TL'si satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara transfer edilmiştir. Şirket Yönetim Kurulunun 15 Ocak 2020 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı gereğince, Şirket'in Isparta Akçaağaç'taki tesisinin faaliyetlerinin durdurulmasına karar vermiştir (Bakınız Dipnot 7-b).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

Şirket Isparta / Eğirdir’de bulunan ve net defter değeri 5.933.551 TL olan Akçaağaç tesisindeki üretim faaliyetini 2020 yılında durdurmuş ve 30 Haziran 2020 tarihli finansal durum tablosunda satış amaçlı duran varlık olarak sınıflandırmıştır. Ülkemizi de etkisi altında alan Covid-19 pandemisine bağlı olarak varlığın satış süreci tamamlanamamıştır. Öte yandan Şirket’in bu varlığın satışı konusundaki planında bir değişiklik söz konusu değildir.

c) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	32.104.851	73.977	-	32.178.828
Makine, tesis ve cihazlar	1.443.923	-	-	1.443.923
Taşıt araçları	11.436.578	-	(232.296)	11.204.282
	44.985.352	73.977	(232.296)	44.827.033
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(10.263.674)	(3.401.908)	-	(13.665.582)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.443.923)	-	-	(1.443.923)
Taşıt araçları	(2.994.219)	(1.363.170)	77.192	(4.280.197)
	(14.701.816)	(4.765.078)	77.192	(19.389.702)
Net defter değeri	30.283.536	(4.691.101)	(155.104)	25.437.331

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

c) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 10.667.627 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 9.601.502 TL) satılan malın maliyetine, 3.032.806 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 3.152.822 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 1.182.587 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 1.285.261 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 15.080 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 13.820 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Haziran 2021 ve 2020 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	141.204.973	77.728.001
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(4.928.920)	(2.252.404)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net	-	9.696
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	985.785	450.481
30 Haziran	137.261.838	75.935.774

Araziler, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir:

	Araziler	Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine, tesis ve cihazlar
30 Haziran 2021:			
Maliyet	3.879.212	47.098.766	111.266.254
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(15.897.905)	(63.284.509)
Net defter değeri	3.879.212	31.200.861	47.981.745

	Araziler	Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine, tesis ve cihazlar
31 Aralık 2020:			
Maliyet	3.879.212	47.098.765	110.966.901
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(14.957.740)	(60.823.021)
Net defter değeri	3.879.212	32.141.025	50.143.880

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	2.228.900	944.138
Verilen depozito ve teminatlar	916.341	858.526
Diğer	91.242	82.847
	3.236.483	1.885.511

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	14.642.698	12.796.202
Ödenecek vergi ve fonlar	2.406.153	3.329.883
Diğer	-	1.099
	17.048.851	16.127.184

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

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

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler	11.882.206	8.014.651
Palet ve viyol stokları	5.842.816	5.830.014
Mamuller	6.105.922	4.864.049
Diğer	1.688.301	1.136.576
	25.519.245	19.845.290

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 45.130.282 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 31.419.914 TL). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	20.904.338	18.374.966
Diğer	120.045	54.125
	21.024.383	18.429.091

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	145.391.685	125.797.515
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.022.231	7.752.522
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	41.476.102	43.173.454
Kısa vadeli finansal borçlar	193.890.018	176.723.491
Uzun vadeli krediler	42.592.932	31.743.518
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	19.618.973	23.760.525
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	62.211.905	55.504.043
Toplam finansal borçlanmalar	256.101.923	232.227.534

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (*)	15,89	18,61	110.316.885	125.797.515	110.316.885	125.797.515
Avro krediler(**)	2,60	-	3.384.128	-	35.074.800	-
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (***)	13,50	13,49	41.476.102	43.173.454	41.476.102	43.173.454
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar					186.867.787	168.970.969
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (***)	17,45	13,33	42.592.932	31.743.518	42.592.932	31.743.518
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar					42.592.932	31.743.518
Toplam finansal borçlar					229.460.719	200.714.487

(*) 30 Haziran 2021 itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar, faiz oranı yıllık ortalama %20,11 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: Kısa vadeli TL finansal borçlar faiz oranı yıllık %18,61 olan spot kredilerden oluşmaktadır).

(**) 30 Haziran 2021 itibarıyla değişken faizli kısa vadeli EURIBOR+2,60 Euro kredilerden oluşmaktadır.

(***) 30 Haziran 2021 itibarıyla TL kredilerin 67.217.930 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %14 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2020: 73.425.017 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %13,35 olan sabit faizli krediler), 16.851.104 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı % 21,93 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2020: 1.491.366 TL tutarındaki kısmı faiz oranı %16,62 olan değişken faizli krediler).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli kredileri geri ödeme vadelerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021
1 Temmuz 2021 – 30 Haziran 2022	12.487.838
1 Temmuz 2022 – 30 Haziran 2023	28.993.983
1 Temmuz 2023 – 30 Haziran 2024	1.111.111
	42.592.932

	31 Aralık 2020
2022 yılı	22.193.980
2023 yılı	9.549.538
	31.743.518

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in değişken ve sabit faiz oranlı banka kredilerinin faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
30 Haziran 2021:				
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	1.155.521	-	15.695.583	16.851.104
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	-	212.609.615
	1.155.521	-	15.695.583	229.460.719

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
31 Aralık 2020:				
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	210.113	683.282	597.970	1.491.365
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	-	199.223.122
	210.113	683.282	597.970	200.714.487

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

	Taşınan Değer		Makul Değer	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	229.460.719	200.714.487	227.740.256	200.281.297

Banka kredilerinin makul değerleri, TL krediler için yıllık %13,67 (31 Aralık 2020: TL ve ABD Doları cinsinden krediler için sırasıyla yıllık %18,65 ve %1,75) etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemi ile belirlenmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2021 ve 2020 hesap dönemleri içerisindeki borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	201.513.798	183.908.168
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	126.557.862	138.842.935
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(100.093.000)	(111.306.938)
Kira işlemlerinden borçlar	19.618.973	27.695.542
Kira sözleşmelerine ilişkin nakit çıkışları	(7.254.975)	(7.276.041)
Faiz tahakkuku etkisi	(3.309.588)	(1.164.745)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	6.435.464	(5.205.054)
30 Haziran	243.468.534	225.493.867

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

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	785.680	358.066	508.783	54.112
Toplam vergi geliri/(gideri)	785.680	358.066	508.783	54.112

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25’tir (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.

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2021 ve 2020 ara hesap dönemlerine ait sürdürülen faaliyetler vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Vergi öncesi zarar	(31.221.637)	(24.987.101)
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	7.805.409	5.497.162
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(631.373)	(159.148)
İndirilecek gelirler	189.353	86.150
Ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan cari dönem zararı	(5.846.172)	(4.309.439)
Diğer	(731.537)	(605.942)
Toplam vergi geliri	785.680	508.783

Ertelenmiş vergiler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2021 dönemi için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 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)	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi	169.626.327	174.555.247	(32.364.492)	(33.350.276)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	5.574.344	4.941.428	(1.112.991)	(986.408)
Yatırım indirimleri (*)	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.134.916)	(3.124.305)	826.983	624.861
Finansal varlıklar				
gerçeğe uygun değer fonu	3.558.102	6.386.964	(860.381)	(1.001.824)
Diğer	(2.221.812)	(2.181.947)	444.362	436.389
Ertelenmiş vergi varlığı			10.770.055	10.559.959
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(34.337.865)	(35.338.508)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı - net			(23.567.810)	(24.778.549)

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

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(24.778.550)	(8.019.796)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	785.680	508.783
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	141.443	(498.780)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	283.617	261.000
30 Haziran	(23.567.810)	(7.748.793)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 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	30 Haziran 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	23.384.687	-
	122.496.473	99.517.351

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Haziran 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

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	220.000.000	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 - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

11.713.515 TL tutarındaki (31 Aralık 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 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş 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. Pay senetlerinde imtiyaz bulunmamaktadır.

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 3 Şubat 2021 tarihinde, kayıtlı sermaye tavanının 50.000.000 TL'den 220.000.000 TL seviyesine çıkarılması için karar alınmış olup gerekli esas sözleşme tadil süreci kapsamında SPK onayı alınmış ve 25 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da onaylanmıştır. Şirket 29 Nisan 2021 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında; Şirket Esas Sözleşmesi'nin Kayıtlı Sermaye başlıklı 6. maddesi kapsamında, 220.000.000 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 44.762.708,45 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayenin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %111,70 oranında 50.000.000 TL artırılarak, 94.762.708,45 Türk Lirası'na yükseltilmesine, artırılan 50.000.000 TL' lik sermayeyi temsil eden payların hamiline olarak ihracına; ortakların yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına, yeni pay alma haklarının nominal değerden kullanılmasına karar verilmiş ilgili izahname hazırlanmış ve onaylanması için 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yurtiçi mamül satışları	158.427.943	92.944.123	117.331.472	60.545.393
Yurtdışı mamül satışları	20.772.716	12.237.564	23.775.093	11.151.636
Ticari mal satışları	2.238.964	1.594.256	2.220.709	1.222.145
Brüt Satışlar	181.439.623	106.775.943	143.327.274	72.919.174
Tenzil: İskontolar	(61.053.938)	(36.972.964)	(44.856.159)	(21.827.942)
İadeler	(998.650)	(629.350)	(805.394)	(468.890)
Net Satışlar	119.387.035	69.173.629	97.665.721	50.622.342
Satışların Maliyeti	(71.057.425)	(42.302.238)	(53.234.577)	(27.702.697)
Brüt Kar	48.329.610	26.871.391	44.431.144	22.919.645

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a. Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Nakliye ve ihracat giderleri	15.266.056	8.510.302	12.537.829	6.580.871
Personel	7.072.384	3.715.332	6.192.528	2.806.309
Reklam	6.861.035	3.562.968	4.691.609	2.954.941
Dışarıdan sağlanan hizmetler	6.069.759	3.366.351	4.158.877	2.180.362
Amortisman ve itfa payı	3.032.806	1.442.649	3.152.822	2.018.540
Kira	937.341	567.594	882.191	17.497
Enerji	637.128	325.451	432.221	432.221
Diğer	2.629.478	1.517.409	2.954.487	905.927
	42.505.987	23.008.056	35.002.564	17.896.668

b. Genel yönetim giderleri:

Personel ve kıdem	4.614.714	2.436.337	4.115.495	1.037.395
Dışardan sağlanan hizmetler	4.000.467	1.947.795	3.577.490	1.743.313
Danışmanlık ve istişare ücretleri	1.726.121	887.488	1.671.155	789.627
Amortisman ve itfa payı	1.182.587	614.350	1.285.261	651.560
Enerji	231.219	110.480	183.741	76.266
Diğer	1.069.536	577.102	832.927	388.786
	12.824.644	6.573.552	11.666.069	4.686.947

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	3.621.668	2.548.308	2.211.620	1.040.074
Hurda satış geliri	264.787	151.656	167.852	91.253
Vade farkı geliri	66.582	32.062	103.063	46.777
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	15.791	5.587	19.507	4.627
Diğer	367.718	407.260	458.161	263.892
	4.336.546	3.144.873	2.960.203	1.446.623

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.813.999)	(2.141.450)	(2.397.984)	(766.885)
Ticari işlemlerden kaynaklanan vade farkı gideri	(93.356)	(41.436)	(100.114)	(54.026)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(41.101)	(6.695)	(11.211)	(7.134)
Diğer	(971.305)	(555.365)	(845.354)	(427.058)
	(3.919.761)	(2.744.946)	(3.354.663)	(1.255.103)

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Temettü geliri	461.241	-	391.590	-
Maddi duran varlık satış karı	221.589	85.221	129.367	78.018
	682.830	85.221	520.957	78.018

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(317.092)	(314.841)	(93.936)	(47.090)
	(317.092)	(314.841)	(93.936)	(47.090)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur farkı geliri	285.533	277	-	-
Faiz geliri	393.242	206.004	228.498	97.388
	678.775	206.281	228.498	97.388

Finansman giderleri:

Faiz gideri	(21.356.564)	(10.597.978)	(19.626.623)	(8.912.201)
Kur farkı gideri	(1.721.297)	(1.436.041)	(818.311)	(400.610)
Banka komisyon giderleri	(726.664)	(337.013)	(1.192.770)	(212.806)
Diğer	(1.506.355)	(953.970)	(1.048.317)	(273.614)
	(25.310.880)	(13.325.002)	(22.686.021)	(9.799.231)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAYIP

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

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

		1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Net dönem zararı	A	(30.435.957)	(15.490.290)	(24.478.318)	(9.237.313)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	4.476.270.845	4.476.270.845	4.476.270.845	4.476.270.845
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp	A/B	(0,6799)	(0,3461)	(0,5468)	(0,2064)

(*) Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.476.270.845 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 4.476.270.845).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Haziran 2021				31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	6.656.444	204.440	127.041	3.560.027	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)	6.656.444	204.440	127.041	3.560.027	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)	6.656.444	204.440	127.041	3.560.027	17.679.498	121.345	1.326.757	4.837.469
10. Ticari Borçlar	3.677.559	43.833	307.703	106.792	19.207.956	2.017.501	473.008	137.684
11. Finansal Yükümlülükler	35.074.800	-	3.384.128	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	38.752.359	43.833	3.691.832	106.792	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)	38.752.359	43.833	3.691.832	106.792	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)	(32.095.915)	160.607	(3.564.791)	3.453.235	(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)	(32.095.915)	160.607	(3.564.791)	3.453.235	(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	21.697.377	385.732	352.103	14.690.133	46.342.382	858.472	1.536.782	26.197.590
24. İthalat	150.912	-	14.560	-	546.195	-	60.635	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Haziran 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)	139.812	(139.812)	139.812	(139.812)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	139.812	(139.812)	139.812	(139.812)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(3.694.728)	3.694.728	(3.694.728)	3.694.728
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.694.728)	3.694.728	(3.694.728)	3.694.728
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	345.324	(345.324)	345.324	(345.324)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	345.324	(345.324)	345.324	(345.324)
TOPLAM (3+6+9)	(3.209.592)	3.209.592	(3.209.592)	3.209.592

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 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 - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ciro primi karşılığı	1.839.107	411.131
Dava karşılık giderleri	275.773	275.773
Diğer	58.648	14.627
	2.173.528	701.531

b) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	52.712.916	16.542.862
	52.712.916	16.542.862

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Haziran 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	52.712.916	52.712.916	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		-	-		-	-
			52.712.916			16.542.862

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

-

-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kefaletler (Dipnot 3)	65.688.163	67.483.904
Teminat mektupları	26.039.910	26.956.317
İpotekler	6.790.800	6.934.174
Teminat senetleri	1.449.002	2.719.002
Teminat çekleri	235.000	715.000
Diğer	10.314.774	8.479.089
	110.517.649	113.287.486

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

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 bağlanmıştır.

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 ziyası 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, 1.213.215 TL'lik kısmında istinaf yolu açık olmak üzere 1.218.915 TL'si lehte sonuçlanmış, kalan 10.700 TL ise aleyhte kesinleşmiştir.

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

Banka kredilerinin gerçeğe uygun değerleri Dipnot 11’de açıklanmıştır.

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket’in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	3.568.062	-	8.470.928	12.038.990
Toplam varlıklar	3.568.062	-	8.470.928	12.038.990

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 Dipnot 6’ya bakınız.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	18.795.000	-	18.795.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	72.774.185	-	72.774.185
Makine, tesis ve cihazlar	-	172.809.473	-	172.809.473
Toplam varlıklar	-	264.378.658	-	264.378.658

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

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....