

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-39
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-11
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	11-14
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	15
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	16
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	16-17
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	18-22
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22
DİPNOT 9 STOKLAR.....	23
DİPNOT 10 DİĞER VARLIKLAR	23
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	23-24
DİPNOT 12 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	25-27
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27-28
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
DİPNOT 15 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	29
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29-30
DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	30
DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	30
DİPNOT 19 PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ.....	31
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	32-34
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	35-37
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	37-39
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	39

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	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		10.224.604	6.166.993
Ticari Alacaklar		70.099.871	31.580.330
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	6.593.170	7.900.482
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	63.506.701	23.679.848
Diğer Alacaklar		5.826.597	1.885.511
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	5.826.597	1.885.511
Stoklar	9	31.003.572	19.845.290
Peşin Ödenmiş Giderler		3.261.508	1.890.883
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		3.261.508	1.890.883
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		38.414	-
Diğer Dönen Varlıklar		23.437.955	18.429.091
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	23.437.955	18.429.091
ARA TOPLAM		143.892.521	79.798.098
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	7-b	5.933.551	5.933.551
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		149.826.072	85.731.649
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	12.962.990	14.867.852
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7-a	290.288.621	289.645.289
- Arazi ve Arsalar		18.795.000	18.795.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		10.411.641	11.465.000
- Binalar		61.488.378	63.100.017
- Tesis, Makine ve Cihazlar		174.653.911	179.048.106
- Mobilya ve Demirbaşlar		22.782.478	16.803.033
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		2.157.213	434.133
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-c	23.006.651	30.283.534
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.592.383	4.578.720
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.592.383	4.578.720
Peşin Ödenmiş Giderler		1.456.809	171.135
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.456.809	171.135
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		332.309.254	339.548.330
TOPLAM VARLIKLAR		482.135.326	425.279.979

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 27 Ekim 2021 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		145.399.968	125.797.515
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		145.399.968	125.797.515
- Banka Kredileri	11	145.399.968	125.797.515
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		45.046.444	50.925.976
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		45.046.444	50.925.976
- Banka Kredileri	11	40.297.491	43.173.454
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	4.748.953	7.752.522
Ticari Borçlar		117.732.956	53.690.420
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	3.751.303	2.085.802
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	113.981.653	51.604.618
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.794.040	1.322.064
Diğer Borçlar		35.650.225	21.771.639
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	15.162.877	5.644.455
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	20.487.348	16.127.184
Ertelenmiş Gelirler		592.159	2.728.757
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		592.159	2.728.757
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.721.179	1.063.786
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		364.090	362.255
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	3.357.089	701.531
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		349.936.971	257.300.157
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		59.344.166	55.504.043
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		59.344.166	55.504.043
- Banka Kredileri	11	39.833.860	31.743.518
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	19.510.306	23.760.525
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.871.742	3.861.670
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		4.871.742	3.861.670
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	23.349.239	24.778.549
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		87.565.147	84.144.262
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		437.502.118	341.444.419
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		44.633.208	83.835.560
Ödenmiş Sermaye	13	44.762.708	44.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	13	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		138.689.505	147.425.205
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		129.669.045	136.595.126
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	7	135.290.409	141.204.973
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(5.621.364)	(4.609.847)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	6	9.020.460	10.830.079
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.180.008	4.180.008
- Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(118.419.552)	(84.476.808)
Net Dönem Zararı		(36.381.215)	(39.857.307)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		44.633.208	83.835.560
TOPLAM KAYNAKLAR		482.135.326	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 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	240.253.548	120.866.513	171.002.947	73.337.226
Satışların Maliyeti	14	(146.465.640)	(75.408.215)	(89.304.409)	(36.069.832)
BRÜT KAR		93.787.908	45.458.298	81.698.538	37.267.394
Genel Yönetim Giderleri	15	(19.597.894)	(6.773.250)	(17.581.998)	(5.915.929)
Pazarlama Giderleri	15	(75.900.964)	(33.394.977)	(55.773.278)	(20.770.714)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(516.310)	(145.276)	(484.195)	(159.545)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	5.242.332	905.786	6.856.672	3.896.469
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(4.357.272)	(437.511)	(6.400.481)	(3.045.818)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		(1.342.200)	5.613.070	8.315.258	11.271.857
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	734.175	51.345	525.726	4.769
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(694.319)	(377.227)	(93.936)	-
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/ KARI		(1.302.344)	5.287.188	8.747.048	11.276.626
Finansman Gelirleri	18	1.054.467	375.692	341.058	112.560
Finansman Giderleri	18	(37.214.526)	(11.903.646)	(32.598.713)	(9.912.692)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(37.462.403)	(6.240.766)	(23.510.607)	1.476.494
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		1.081.188	295.508	459.219	(49.564)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	12	1.081.188	295.508	459.219	(49.564)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(36.381.215)	(5.945.258)	(23.051.388)	1.426.930
DÖNEM ZARARI		(36.381.215)	(5.945.258)	(23.051.388)	1.426.930
Pay Başına Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kayıp	19	(0,8128)	(0,1328)	(0,5150)	0,0319
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.821.137)	1.000.748	1.855.785	680.871
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.264.398)	153.685	(1.562.711)	(257.712)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları	6	(1.904.862)	924.000	3.826.495	1.108.802
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		348.122	(76.937)	(407.999)	(170.219)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi		252.880	(30.737)	312.542	51.542
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları Vergi Etkisi	6	95.243	(46.200)	(720.541)	(221.761)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(2.821.137)	1.000.748	1.855.785	680.871
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(39.202.352)	(4.944.510)	(21.195.603)	2.107.801

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.)

				Kâr veya Zararda Yeniden Diğer Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıklardan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem										
1 Ocak - 30 Eylül 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	-	-	-	(2.667.832)	-	-	-	(30.084.013)	32.751.845	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.250.169)	3.105.954	-	-	(23.051.388)	(21.195.603)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(23.051.388)	(23.051.388)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.250.169)	3.105.954	-	-	-	1.855.785
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	75.060.169	(4.221.606)	7.315.829	4.180.008	(85.352.410)	(23.051.388)	30.495.064
Cari Dönem										
1 Ocak - 30 Eylül 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	-	-	-	(5.914.564)	-	-	-	(33.942.744)	39.857.307	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.011.517)	(1.809.619)	-	-	(36.381.215)	(39.202.352)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(36.381.215)	(36.381.215)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.011.517)	(1.809.619)	-	-	-	(2.821.137)
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	135.290.409	(5.621.364)	9.020.460	4.180.008	(118.419.552)	(36.381.215)	44.633.208

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		25.022.104	26.352.336
Dönem Zararı		(36.381.215)	(23.051.388)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(36.381.215)	(23.051.388)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		55.668.738	55.575.252
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	22.492.384	20.757.618
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		40.331	467.563
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	16	40.331	467.563
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.246.228	3.965.043
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		590.670	633.865
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	2.655.558	3.331.178
Kar Payı Gelirleri	17	(461.241)	(391.590)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		30.944.334	27.731.221
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	18	(889.615)	(469.033)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	31.833.949	28.200.254
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		66.505	3.544.816
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	(1.081.188)	(459.219)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	421.385	(40.200)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		421.385	(40.200)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		6.579.575	(4.225.274)
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(38.174.600)	(22.859.158)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		1.692.583	(5.616.397)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(39.867.183)	(17.242.761)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(8.988.364)	1.116.182
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(8.988.364)	1.116.182
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(11.158.282)	(4.098.825)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		(2.656.310)	(272.770)
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		64.859.745	15.944.914
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		1.665.501	(89.826)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		63.194.244	16.034.740
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		471.976	385.797
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış İle İlgili Düzeltmeler		4.360.164	1.659.235
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		4.360.164	1.659.235
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		(2.136.598)	3.884.693
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		1.844	14.658
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		1.844	14.658
(Faaliyetlerde Kullanılan) / Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları		25.867.098	28.298.590
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(844.994)	(1.946.254)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(15.350.592)	(4.440.629)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.346.437	855.462
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.346.437	855.462
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(18.047.885)	(6.763.857)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(17.624.840)	(6.441.123)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(423.045)	(322.734)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	6	-	607.143
Alınan Temettüleri	17	461.241	391.590
Alınan Faiz	16,18	889.615	469.033
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN / (FAALİYETLERİNDE KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(5.613.901)	(14.317.951)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		143.525.992	147.262.131
- Kredilerden Nakit Girişleri		143.525.992	147.262.131
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(121.414.112)	(121.932.843)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(121.414.112)	(121.932.843)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış	3	9.518.422	(3.148.205)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.317.968)	(12.032.485)
Ödenen Faiz		(26.926.235)	(24.466.549)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		4.057.611	7.593.756
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		4.057.611	7.593.756
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		6.166.993	3.298.440
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		10.224.604	10.892.196

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 383'tür (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 Eylül 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 EYLÜL 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")'dır.

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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 kavuşturmuştur
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - 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 EYLÜL 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 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 EYLÜL 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 Açıklamalar

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgını, içecek sektöründeki tüketimin önemli bir kısmını oluşturan ev dışı tükeim kanallarını olumsuz etkilemiş ve bu etkiler 2021 yılının ilk dokuz 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 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet 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 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar ve maddi duran varlıklarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirm, Tahmin ve Varsayımları

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

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 Eylül 2021 tarihli taşınan değerlerinin, aynı tarih itibarıyla ilgili makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığını varsaymaktadır.

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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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)

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Eylül 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
YDT (1)	5.680.425	7.317.194
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	171.225	62.275
Çamlı Yem Besicilik A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	39.233	92.717
Diğer	702.287	428.296
	6.593.170	7.900.482

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

30 Eylül 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 3.166.966 TL (31 Aralık 2020: 415.528 TL) olup ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2020: 3 aydır).

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

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

Yaşar Holding (2)	1.485.676	959.332
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş. ("Desa Elektrik") (1)	1.224.957	438.163
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem") (1)	352.735	462.150
Pınar Foods GmbH ("Pınar Foods") (1)	257.838	225.198
Diğer	430.097	959
	3.751.303	2.085.802

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

(2) Ana ortak

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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)

i) İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı)

c) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yaşar Holding (2)	14.930.379	5.563.523
Diğer	232.498	80.932
	15.162.877	5.644.455

(2) Ana ortak

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

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
YDT (1)	22.410.990	9.808.688	27.485.008	11.728.256
Diğer	2.892.759	1.189.948	2.059.629	1.129.825
	25.303.749	10.998.636	29.544.637	12.858.081

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

YDT (1)	740.655	112.991	377.051	27.510
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")(1)	366.727	128.584	305.453	109.291
Diğer	241.169	109.539	147.582	53.923
	1.348.551	351.114	830.086	190.724

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Desa Elektrik (1)	6.768.217	3.528.848	4.303.354	1.678.506
Yaşar Holding (2)	3.508.576	1.467.375	3.108.129	1.151.984
Yabim (1)	3.083.090	925.350	2.815.343	897.591
YDT (1)	1.727.362	490.948	1.577.291	509.771
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş.("YBP")(1)	461.928	127.846	352.373	118.735
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")(1)	103.126	37.708	93.609	24.304
Diğer	541.007	286.457	287.406	124.994
	16.193.306	6.864.532	12.537.505	4.505.885

(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)	1.672.134	739.682	1.635.440	737.106
Diğer	201.182	11.311	305.354	131.043
	1.873.316	750.993	1.940.794	868.149

(2) Ana ortak

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT (1)	832.189	106.485	3.870.428	2.393.870
Diğer	275.146	29.808	149.452	99.926
	1.107.335	136.293	4.019.880	2.493.796

(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 EYLÜL 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)

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
YDT (1)	279.572	151.858	199.994	31.750
Yaşar Holding (2)	172.342	28.828	119.165	34.619
Diğer	181.920	149.853	313.820	225.997
	633.834	330.539	632.979	292.366

(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.

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

Yabim (1)	497.424	154.649	446.803	138.057
	497.424	154.649	446.803	138.057

(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 Eylül 2021 itibarıyla Şirket'in 59.352.833 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	1.496.189	120.615	1.882.120	787.060
Diğer uzun vadeli faydalar	329	(4.898)	5.227	(5.853)
	1.496.518	115.717	1.887.347	781.207

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşteri cari hesapları	59.363.776	24.850.174
Vadeli çekler ve alacak senetleri	8.190.544	2.836.962
	67.554.320	27.687.136
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(4.047.619)	(4.007.288)
	63.506.701	23.679.848

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçen alacaklar	12.256.045	3.268.091
0 - 30 gün vadeli	26.120.092	9.486.591
31 - 60 gün vadeli	19.539.337	8.869.622
61 - 90 gün vadeli	5.109.945	1.755.220
91 gün ve üzeri	481.282	300.324
	63.506.701	23.679.848

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0 - 90 gün	11.792.027	3.091.709
91 - 180 gün vadeli	464.018	176.382
	12.256.045	3.268.091

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 12.256.045 TL (31 Aralık 2020: 3.268.091 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 2.778.540 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)	(64.053)	(495.768)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	23.722	28.205
30 Eylül	(4.047.619)	(3.991.222)

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 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar cari hesapları	113.981.653	51.604.618
	113.981.653	51.604.618

30 Eylül 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	12.962.990	14.867.852
	12.962.990	14.867.852

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
Viking Kağıt	4.492.062	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
	12.962.990		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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	14.867.852	7.544.201
Makul değer fonu (azalışı)/artışı :		
Viking Kağıt	(1.904.862)	3.177.139
YDT	-	350.967
Desa Enerji	-	298.388
İştirak sermaye azaltımı:		
Desa Enerji	-	(607.143)
30 Eylül	12.962.990	10.763.552

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	(1.904.862)	3.826.495
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların makul değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 12)	95.243	(720.541)
30 Eylül	9.020.460	7.315.829

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 EYLÜL 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 Eylül 2021 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer:				
Arazi ve arsalar	18.795.000	-	-	18.795.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	74.565.017	22.000	-	74.587.017
Makine, tesis ve cihazlar	179.048.106	5.542.095	-	184.590.201
Taşıt araçları	131.832	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	44.645.067	10.337.665	(3.089.810)	51.892.922
Yapılmakta olan yatırımlar	434.133	1.723.080	-	2.157.213
	317.619.155	17.624.840	(3.089.810)	332.154.185
Tenzil: Birikmiş amortisman:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(2.686.998)	-	(2.686.998)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(9.936.290)	-	(9.936.290)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(27.842.034)	(2.590.398)	1.321.988	(29.110.444)
	(27.973.866)	(15.213.686)	1.321.988	(41.865.564)
Net defter değeri	289.645.289			290.288.621

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2020 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 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	139.000	(40.076)	(2.557.302)	69.291.622
Makine, tesis ve cihazlar	123.455.110	1.739.326	(2.877.763)	(2.941.309)	119.375.364
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	42.187.736	4.147.210	(1.819.771)	(49.940)	44.465.235
Yapılmakta olan yatırımlar	140.906	275.587	-	-	416.493
	254.765.584	6.441.123	(4.737.610)	(5.933.551)	250.535.546
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(2.469.789)	40.075	-	(2.429.714)
Makine, tesis ve cihazlar	(8.005.768)	(6.038.262)	2.819.302	-	(11.224.728)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(24.431.339)	(3.809.518)	1.062.969	-	(27.177.888)
	(32.568.939)	(12.317.569)	3.922.346	-	(40.964.162)
Net defter değeri	222.196.645				209.571.384

(*) 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 EYLÜL 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 Eylül 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	-	(548.960)	10.887.618
	44.985.352	73.977	(548.960)	44.510.369
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(10.263.674)	(4.972.982)	-	(15.236.656)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.443.923)	-	-	(1.443.923)
Taşıt araçları	(2.994.221)	(1.896.333)	67.415	(4.823.139)
	(14.701.818)	(6.869.315)	67.415	(21.503.718)
Net defter değeri	30.283.534	(6.795.338)	(481.545)	23.006.651

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2020
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	14.664.629	16.896.828	-	31.561.457
Makine, tesis ve cihazlar	1.678.481	-	(234.559)	1.443.922
Taşıt araçları	1.092.934	10.324.552	-	11.417.486
	17.436.044	27.221.380	(234.559)	44.422.865
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.250.579)	(5.652.858)	-	(8.903.437)
Makine, tesis ve cihazlar	(839.240)	(486.566)	71.285	(1.254.521)
Taşıt araçları	(377.989)	(1.900.780)	-	(2.278.769)
	(4.467.808)	(8.040.204)	71.285	(12.436.727)
Net defter değeri	12.968.236	19.181.176	(163.274)	31.986.138

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 16.418.023 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 14.043.154 TL) satılan malın maliyetine, 4.302.227 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 4.830.339 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 1.749.479 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 1.864.204 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 22.655 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 19.921 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 Eylül 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	(7.393.204)	(3.346.910)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net	-	9.696
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	1.478.640	669.382
30 Eylül	135.290.409	75.060.169

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	4.899.594	858.526
Verilen depozito ve teminatlar	916.341	944.138
Diğer	10.662	82.847
	5.826.597	1.885.511

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	16.005.445	12.796.202
Ödenecek vergi ve fonlar	4.481.903	3.329.883
Diğer	-	1.099
	20.487.348	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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler	14.453.733	8.014.651
Palet ve viyol stokları	7.568.563	5.830.014
Mamuller	7.581.941	4.864.049
Diğer	1.399.335	1.136.576
	31.003.572	19.845.290

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 100.343.991 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 55.763.052 TL). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	23.391.763	18.374.966
Diğer	46.192	54.125
	23.437.955	18.429.091

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	145.399.968	125.797.515
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.748.953	7.752.522
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	40.297.491	43.173.454
Kısa vadeli finansal borçlar	190.446.412	176.723.491
Uzun vadeli krediler	39.833.860	31.743.518
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	19.510.306	23.760.525
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	59.344.166	55.504.043
Toplam finansal borçlanmalar	249.790.578	232.227.534

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (*)	20,12	18,61	110.266.478	125.797.515	110.266.478	125.797.515
Avro krediler(**)	2,60	-	3.406.553	-	35.133.490	-
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (***)	13,98	13,49	40.297.491	43.173.454	40.297.491	43.173.454
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar					185.697.459	168.970.969
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (***)	18,01	13,33	39.833.860	31.743.518	39.833.860	31.743.518
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar					39.833.860	31.743.518
Toplam finansal borçlar					225.531.319	200.714.487

(*) 30 Eylül 2021 itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar, faiz oranı yıllık ortalama %20,12 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: Kısa vadeli TL finansal borçlar faiz oranı yıllık %18,61 olan spot kredilerden oluşmaktadır).

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

(***) 30 Eylül 2021 itibarıyla TL kredilerin 58.514.182 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %14,18 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2020: 73.425.017 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %13,35 olan sabit faizli krediler), 21.616.483 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı % 21,16 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 EYLÜL 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 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.081.188	295.508	459.219	(49.564)
Toplam vergi geliri/(gideri)	1.081.188	295.508	459.219	(49.564)

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.

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 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 EYLÜL 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) (Devamı)

30 Eylül 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi	167.162.041	174.555.247	(31.871.635)	(33.350.276)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	6.789.932	4.941.428	(1.356.109)	(986.408)
Yatırım indirimleri (*)	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.093.942)	(3.124.305)	818.788	624.861
Finansal varlıklar				
gerçeğe uygun değer fonu	3.558.102	6.386.964	(860.381)	(1.001.824)
Diğer	(2.106.943)	(2.181.947)	421.389	436.389
Ertelenmiş vergi varlığı			10.738.886	10.559.959
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(34.088.125)	(35.338.508)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı - net			(23.349.239)	(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	1.081.188	459.219
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	252.880	312.542
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	95.243	(720.541)
30 Eylül	(23.349.239)	(7.968.576)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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) (Devamı)

30 Eylül 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 Eylül 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	26.059.937	-
	125.171.723	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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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 EYLÜL 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 artırımı dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit artırımı suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşamaz.

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 Eylül 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 karar verilmiştir. Sermaye artırımı başvurusu SPK tarafından 30 Eylül 2021 tarihinde onaylanmıştır. Yeni pay alma haklarının kullanımı 7 Ekim 2021 tarihinde başlayıp 21 Ekim 2021 tarihinde sona ermiştir. Ortaklarımızın yeni pay alma haklarını kullanma süresi içinde kullanılmayan yeni pay alma haklarına karşılık gelen payların toplam nominal değeri 54.291 TL olup, kalan paylar 26 Ekim 2021 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. birincil piyasada satılmıştır. Raporlama tarihi itibarıyla sermaye artırımına ilişkin onay ve tescil işlemleri devam etmektedir.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi mamül satışları	352.799.902	194.371.959	220.409.366	103.077.894
Yurtdışı mamül satışları	34.060.787	13.288.071	38.638.151	14.863.058
Ticari mal satışları	4.745.628	2.506.664	4.052.811	1.832.102
Brüt Satışlar	391.606.317	210.166.694	263.100.328	119.773.054
Tenzil: İskontolar	(149.323.305)	(88.269.367)	(90.689.683)	(45.833.524)
İadeler	(2.029.464)	(1.030.814)	(1.407.698)	(602.304)
Net Satışlar	240.253.548	120.866.513	171.002.947	73.337.226
Satışların Maliyeti	(146.465.640)	(75.408.215)	(89.304.409)	(36.069.832)
Brüt Kar	93.787.908	45.458.298	81.698.538	37.267.394

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Nakliye ve ihracat giderleri	32.198.770	16.187.366	22.781.676	8.747.056
Dışarıdan sağlanan hizmetler	11.821.289	5.751.530	7.325.528	3.166.651
Personel	11.371.318	4.298.934	9.946.016	3.753.488
Reklam	9.791.389	2.930.354	6.769.908	2.078.299
Amortisman ve itfa payı	4.302.227	1.269.421	4.830.339	1.677.517
Kira	1.842.494	905.153	906.564	24.373
Enerji	1.020.371	383.243	685.833	253.612
Diğer	3.553.106	1.668.976	2.527.414	1.069.718
	75.900.964	33.394.977	55.773.278	20.770.714

b) Genel yönetim giderleri:

Personel ve kıdem	7.082.912	2.468.198	6.401.421	2.285.926
Dışardan sağlanan hizmetler	6.003.450	2.002.983	5.433.621	1.856.131
Danışmanlık ve istişare ücretleri	2.703.293	977.172	2.482.250	811.095
Amortisman ve itfa payı	1.749.479	566.892	1.864.204	578.943
Enerji	417.379	186.160	278.786	95.045
Diğer	1.641.381	571.845	1.121.716	288.789
	19.597.894	6.773.250	17.581.998	5.915.929

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	3.760.577	138.909	5.090.944	2.879.324
Hurda satış geliri	550.922	286.135	316.589	148.737
Vade farkı geliri	121.335	54.753	127.975	24.912
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	23.722	7.931	28.205	8.698
Diğer	785.776	418.058	1.292.959	834.798
	5.242.332	905.786	6.856.672	3.896.469

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.817.288)	(3.289)	(4.579.958)	(2.181.974)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(64.053)	(22.952)	(495.768)	(484.557)
Diğer	(1.475.931)	(411.270)	(1.324.755)	(379.287)
	(4.357.272)	(437.511)	(6.400.481)	(3.045.818)

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Temettü geliri	461.241	-	391.590	-
Maddi duran varlık satış karı	272.934	51.345	134.136	4.769
	734.175	51.345	525.726	4.769

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(694.319)	(377.227)	(93.936)	-
	(694.319)	(377.227)	(93.936)	-

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	286.187	654	-	-
Faiz geliri	768.280	375.038	341.058	112.560
	1.054.467	375.692	341.058	112.560

b) Finansman giderleri:

Faiz gideri	(31.833.949)	(10.477.385)	(28.200.254)	(8.573.631)
Kur farkı gideri	(1.555.173)	166.124	(1.428.815)	(610.504)
Banka komisyon giderleri	(1.227.608)	(500.944)	(1.430.841)	(238.071)
Diğer	(2.597.796)	(1.091.441)	(1.538.803)	(490.486)
	(37.214.526)	(11.903.646)	(32.598.713)	(9.912.692)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 artırabilir. 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net dönem zararı	A	(36.381.215)	(5.945.258)	(23.051.388)	1.426.930
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	(0,8128)	(0,1328)	(0,5150)	0,0319

(*) Şirket'in 30 Eylül 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 Eylül 2021			31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	7.773.469	166.371	165.555	4.594.744	17.678.946	121.345	1.326.696	4.837.469
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	552	-	61	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.773.469	166.371	165.555	4.594.744	17.679.498	121.345	1.326.757	4.837.469
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.773.469	166.371	165.555	4.594.744	17.679.498	121.345	1.326.757	4.837.469
10. Ticari Borçlar	1.709.664	84.940	73.957	195.758	19.207.956	2.017.501	473.008	137.684
11. Finansal Yükümlülükler	35.133.489	-	3.406.553	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	36.843.153	84.940	3.480.510	195.758	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)	36.843.153	84.940	3.480.510	195.758	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)	(29.069.684)	81.431	(3.314.955)	4.398.986	(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)	(29.069.684)	81.431	(3.314.955)	4.398.986	(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	36.216.401	680.185	638.403	23.617.152	46.342.382	858.472	1.536.782	26.197.590
24. İthalat	593.279	-	57.525	-	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 Eylül 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)	72.012	(72.012)	72.012	(72.012)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	72.012	(72.012)	72.012	(72.012)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(3.418.879)	3.418.879	(3.418.879)	3.418.879
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.418.879)	3.418.879	(3.418.879)	3.418.879
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	439.899	(439.899)	439.899	(439.899)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	439.899	(439.899)	439.899	(439.899)
TOPLAM (3+6+9)	(2.906.968)	2.906.968	(2.906.968)	2.906.968

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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ciro primi karşılığı	2.480.183	411.131
Dava karşılık giderleri	275.773	275.773
Diğer	601.133	14.627
	3.357.089	701.531

b) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	56.768.030	16.542.862
	56.768.030	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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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	56.768.030	56.768.030	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		-	-		-	-
			56.768.030			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 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kefaletler (Dipnot 3)	59.352.833	67.483.904
Teminat mektupları	32.789.646	26.956.317
İpotekler	7.040.800	6.934.174
Teminat senetleri	1.559.002	2.719.002
Teminat çekleri	235.000	715.000
Diğer	10.332.204	8.479.089
	111.309.485	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. Dosyayı inceleyen İzmir 4. Vergi Mahkemesince davanın 3.048.270 TL'si Şirket lehine hükme bağlanmış olup, söz konusu davanın istinaf incelemesi devam etmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı inceleme elemanları tarafından 2017 ile 2018 yıllarına yönelik yapılan incelemeler sonucundaki toplam 1.235.533 TL vergi ve cezaya karşı Şirket, İzmir 1., 2., 3. ve 4. Vergi Mahkemelerinde dava açmıştır. Söz konusu davalar sonucunda ilk derece mahkemelerince 1.224.833 TL'si lehte, 10.700 TL'si aleyhte karara bağlanan vergi ve cezalara ilişkin olarak, 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun uyarınca 60.798 TL ödeme yapılarak ihtilaflar sonlandırılmıştır.

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 EYLÜL 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket’in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	4.492.062	-	8.470.928	12.962.990
Toplam varlıklar	4.492.062	-	8.470.928	12.962.990

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

30 Eylül 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	18.795.000	-	18.795.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	71.900.019	-	71.900.019
Makine, tesis ve cihazlar	-	174.653.911	-	174.653.911
Toplam varlıklar	-	265.348.930	-	265.348.930

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

Şirketimizin 220.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde kalmak üzere, 44.762.708,45 TL olan çıkarılmış sermayenin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %111,70 oranında 50.000.000 TL artırılarak 94.762.708,45 TL'na yükseltilmesi için yapılan başvuru SPK tarafından 30 Eylül 2021 tarihinde onaylanmıştır. Yeni pay alma haklarının kullanımı 7 Ekim 2021 tarihinde başlayıp 21 Ekim 2021 tarihinde sona ermiştir. Ortaklarımızın yeni pay alma haklarını kullanma süresi içinde kullanılmayan yeni pay alma haklarına karşılık gelen payların toplam nominal değeri 54.291 TL olup, kalan paylar 26 Ekim 2021 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. birincil piyasada satılmıştır. Raporlama tarihi itibarıyla sermaye artırımına ilişkin onay ve tescil işlemleri devam etmektedir.

.....