

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022 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 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-43
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-11
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	12-16
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	16-17
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR	17
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	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	34-35
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 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		14.547.308	24.572.103
Ticari Alacaklar		84.666.163	45.489.103
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	15.629.653	9.446.760
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	69.036.510	36.042.343
Diğer Alacaklar		16.532.914	5.667.570
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	15.628.624	5.667.570
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		904.290	-
Stoklar	9	64.449.899	34.015.370
Peşin Ödenmiş Giderler		2.535.209	931.351
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.535.209	931.351
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		32.388	-
Diğer Dönen Varlıklar		40.265.221	24.594.529
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	40.265.221	24.594.529
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		223.029.102	135.270.026
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	9.556.910	18.602.836
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7-a	489.186.394	485.218.763
- Arazi ve Arsalar		30.249.000	30.249.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		20.901.355	21.868.000
- Binalar		101.845.861	101.768.000
- Tesis, Makine ve Cihazlar		300.837.694	308.687.558
- Mobilya ve Demirbaşlar		34.857.674	22.295.316
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		494.810	350.889
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.534.503	4.512.493
- Bilgisayar Yazılımları		4.534.503	4.512.493
Peşin Ödenmiş Giderler		750.183	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		750.183	-
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-b	20.322.549	23.324.294
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		524.352.339	531.660.186
TOPLAM VARLIKLAR		747.381.441	666.930.212

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		191.574.993	160.677.616
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		7.675.000	-
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	3,11	7.675.000	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		183.899.993	160.677.616
- Banka Kredileri	11	183.899.993	160.677.616
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		47.438.101	37.160.433
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		47.438.101	37.160.433
- Banka Kredileri	11	39.763.416	29.576.933
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	7.674.685	7.583.500
Ticari Borçlar		177.454.004	101.923.079
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	5.601.209	3.033.180
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	171.852.795	98.889.899
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.303.844	1.649.857
Diğer Borçlar		25.419.646	20.329.347
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	176.391	436.921
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	25.243.255	19.892.426
Ertelenmiş Gelirler		6.630.158	618.188
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		6.630.158	618.188
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.600.679	2.984.116
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar		394.829	325.943
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	8.205.850	2.658.173
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		458.421.425	325.342.636
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		21.970.873	50.757.909
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		21.970.873	50.757.909
- Banka Kredileri	11	7.694.433	33.164.199
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	14.276.440	17.593.710
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.997.973	4.914.748
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.997.973	4.914.748
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	57.181.461	58.916.339
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		86.150.307	114.588.996
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		544.571.732	439.931.632
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	94.762.708	94.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	13	11.713.515	11.713.515
Pay ihraç Primleri (İskontoları)		242.785	242.785
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		280.052.893	296.331.136
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		273.154.634	281.278.798
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	7	279.147.046	286.389.964
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(5.992.412)	(5.111.166)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	6	6.898.259	15.052.338
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.180.008	4.180.008
- Yasal Yedekler	13	4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(165.529.820)	(116.448.682)
Net Dönem Zararı		(22.612.380)	(63.782.890)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		202.809.709	226.998.580
TOPLAM KAYNAKLAR		747.381.441	666.930.212

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 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 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	260.459.277	169.185.858	119.387.035	69.173.629
Satışların Maliyeti	14	(149.034.148)	(96.463.114)	(71.057.425)	(42.302.238)
BRÜT KAR		111.425.129	72.722.744	48.329.610	26.871.391
Genel Yönetim Giderleri	15	(18.966.245)	(9.774.737)	(12.824.644)	(6.573.552)
Pazarlama Giderleri	15	(81.740.335)	(48.864.929)	(42.505.987)	(23.008.056)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(431.773)	(217.454)	(371.034)	(189.725)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	5.077.652	3.750.694	4.336.546	3.144.873
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(8.569.465)	(6.714.261)	(3.919.761)	(2.744.946)
ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)		6.794.963	10.902.057	(6.955.270)	(2.500.015)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	453.090	160.551	682.830	85.221
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(2.708.107)	(2.707.898)	(317.092)	(314.841)
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		4.539.946	8.354.710	(6.589.532)	(2.729.635)
Finansman Gelirleri	18	3.260.191	1.504.755	678.775	206.281
Finansman Giderleri	18	(31.565.137)	(14.313.337)	(25.310.880)	(13.325.002)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(23.765.000)	(4.453.872)	(31.221.637)	(15.848.356)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		1.152.620	829.827	785.680	358.066
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	12	1.152.620	829.827	785.680	358.066
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(22.612.380)	(3.624.045)	(30.435.957)	(15.490.290)
DÖNEM ZARARI		(22.612.380)	(3.624.045)	(30.435.957)	(15.490.290)
Pay Başına Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kayıp	19	(0,2386)	(0,0382)	(0,6799)	(0,3461)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.576.491)	6.288.317	(3.821.885)	(1.857.521)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.101.559)	(184.315)	(1.418.083)	(227.797)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire					
Kaydedilen Varlıkların Yeniden					
Değerleme Kazançları	6	(1.057.190)	6.398.191	(2.828.862)	(1.563.693)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		582.258	74.441	425.060	(66.031)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları Vergi Etkisi	12	220.313	36.863	283.617	45.560
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire					
Kaydedilen Varlıkların Yeniden					
Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları					
Vergi Etkisi	6,12	361.945	37.578	141.443	(111.591)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(1.576.491)	6.288.317	(3.821.885)	(1.857.521)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(24.188.871)	2.664.272	(34.257.842)	(17.347.811)

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 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 Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeninden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları					
Sınırlı denetimden geçmiş Önceki 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 Gider	-	-	-	-	(1.134.466)	(2.687.419)	-	-	(30.435.957)	(34.257.842)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.435.957)	(30.435.957)
- Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	(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
Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022										
Dönem Başı Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	286.389.964	(5.111.166)	15.052.338	4.180.008	(116.448.682)	(63.782.890)	226.998.580
Transferler	-	-	-	(7.242.918)	-	(7.458.834)	-	(49.081.138)	63.782.890	-
Toplam Kapsamlı Gider	-	-	-	-	(881.246)	(695.245)	-	-	(22.612.380)	(24.188.871)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(22.612.380)	(22.612.380)
- Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	(881.246)	(695.245)	-	-	-	(1.576.491)
Dönem Sonu Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	279.147.046	(5.992.412)	6.898.259	4.180.008	(165.529.820)	(22.612.380)	202.809.709

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		20.140.769	2.817.989
Dönem Zararı		(22.612.380)	(30.435.957)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(22.612.380)	(30.435.957)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		56.041.806	36.895.405
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	21.201.453	14.898.100
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		(2.151)	25.310
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	4	(2.151)	25.310
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		6.903.803	1.828.791
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.356.126	356.794
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	5.547.677	1.471.997
Kar Payı Gelirleri	17	(176.566)	(461.241)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		20.968.601	20.896.740
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	16,18	(822.569)	(459.824)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	21.791.170	21.356.564
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		5.867.703	397.882
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	(1.152.620)	(785.680)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	(275.810)	95.503
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		(275.810)	95.503
İştirak, İş Ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	17	2.707.393	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(12.914.198)	(2.919.629)
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(39.536.594)	(14.302.094)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(6.544.578)	1.364.330
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(32.992.016)	(15.666.424)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(25.664.134)	(3.965.926)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(25.664.134)	(3.965.926)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(30.434.529)	(5.673.955)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		(2.354.041)	(3.700.758)
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		73.989.428	25.516.825
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		6.532.552	738.181
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		67.456.876	24.778.644
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		(346.013)	326.836
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış İle İlgili Düzeltmeler		5.350.829	921.667
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		5.350.829	921.667
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		6.011.970	(2.080.395)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		68.886	38.171
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		68.886	38.171
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları		20.515.228	3.539.819
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(374.459)	(721.830)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(17.461.022)	(6.184.524)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	6	1.316.821	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		897.669	766.940
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		897.669	766.940
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(19.770.357)	(7.872.529)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(19.510.152)	(7.544.632)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(260.205)	(327.897)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(904.290)	-
- Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(904.290)	-
Alınan Temettümler	17	176.566	461.241
Alınan Faiz	16,18	822.569	459.824
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.704.542)	9.801.999
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		157.422.833	126.557.862
- Kredilerden Nakit Girişleri	11	157.422.833	126.557.862
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(142.534.459)	(100.093.000)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(142.534.459)	(100.093.000)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/Azalış	3	(260.530)	8.639.088
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(8.555.739)	(7.254.975)
Ödenen Faiz		(18.776.647)	(18.046.976)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ		(10.024.795)	6.435.464
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ		(10.024.795)	6.435.464
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		24.572.103	6.166.993
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		14.547.308	12.602.457

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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, 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 2021: %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 ara dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 425’tir. (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 369).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Şirket, 30 Haziran 2022 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(Dipnot 2.7). Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 bu özet finansal bilgiler Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli yıllık 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 esaslı baz alınarak hazırlanmış, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

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).

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2022 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 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 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklik ve yorumlar:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

- **TFRS 16 'Kiralama' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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)

- **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.

Söz konusu standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2021 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 2022 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 İşletmenin sürekliliği

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. Bu doğrultuda Şirket yönetimi, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme konusunda aşağıda açıkladığı üzere detaylı bir değerlendirme yapmış ve konuyla ilgili birtakım önlemler almıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 235.4 milyon TL tutarında aşmış, aynı tarihte sona eren yıla ait net dönem zararı 22.6 milyon TL olarak gerçekleşmiş ve birikmiş zararlar ise aynı tarih itibarıyla 165.5 milyon TL tutarına ulaşmıştır. Öte yandan Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihli bilançosunda raporlanan özkaynakları 202.8 milyon TL olup, aynı tarih itibarıyla raporlanan işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları tutarı 20.1 milyon TL'dir.

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

- Şirketin sürdürülebilir karlılık ve büyümesinin temin edilebilmesine yönelik hedefler doğrultusunda öncelikli satış ve dağıtım olmak üzere tüm operasyonel süreçlerin gözden geçirilmesi ana hedef olarak belirlenmiştir.
- Şirket karlılığını doğrudan etkileyen maliyet ve gider yapısının iyileştirilmesine yönelik olarak; artan nakliye maliyetlerine istinaden alternatif dağıtım yöntemleri (demiryolu vb.) değerlendirilmektedir.
- Satış ölçeğinin artırılması amaçlanmakta, mevcut pazarlar korunmakta ve distribütör yapılanmalarına istinaden çalışmalar devam etmektedir. Ayrıca mevcut ürünler portföyü korunarak, bunların gelecek yıllarda iyileştirilmesi ve yeni ürünlerin pazarlanması için hazırlıklar yapılmaktadır.
- İşletme sermayesinin etkin yönetimine yönelik olarak tahsilat süresinin kısaltılması ve stok seviyelerinin asgari düzeyde yönetilmesi konusundaki yoğun çalışmalar sürdürülmektedir. 2022 planına alınan önden ödemeli abonelik uygulaması hem müşteri sadakatini artırmış hem de işletme sermayesi açısından olumlu etki yaratmıştır. Söz konusu uygulamanın geliştirilmesi için ilişkili taraf Yaşar Bilgi İşlem ile birlikte çalışılmaktadır.

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 artırımını da dahil olmak üzere gerekli kaynak ve desteğin sağlanacağını taahhüt etmiştir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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)

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

Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden müteakip dönemdeki varsa, amortismanları tenzil edilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Bununla birlikte, arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarından tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinin, binalar ve yerüstü düzenleri için cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır. Makine, tesis ve cihazların taşınan değerlerinde önemli oranda değişiklik olmayacağı ve cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla makul değerlerine yakınsayacağına kanaat getirmiştir.

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 yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait özet ara dönem finansal tablolar ile dipnotların TMS 34'e uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Haziran 2022 ve 2021 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 2022	31 Aralık 2021
YDT (1)	15.145.348	8.741.896
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	162.971	294.402
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	123.674	42.140
Diğer	197.660	368.322
	15.629.653	9.446.760

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2021: 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 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 8.507.863 TL (31 Aralık 2021: 296.284 TL) olup ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2021: 2 aydır).

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

b) **İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar:**

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş.("YBP")(1)	7.675.000	-
	7.675.000	-

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

Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım ve Ticaret A.Ş.'ye olan borçlar yıllık %28 faizli kısa vadeli krediden oluşmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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)

e) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.(“Desa Elektrik”) (1)	3.271.344	1.097.849
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. (“Yaşar Bilgi İşlem”) (1)	1.484.056	562.732
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş.(“YBP”)(1)	416.559	28.191
Yaşar Holding (2)	-	1.216.950
Diğer	429.250	127.458
	5.601.209	3.033.180

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

(2) Ana ortak.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2021: 1 ay).

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

Yaşar Holding (2)	36.285	190.746
Diğer	140.106	246.175
	176.391	436.921

(2) Ana ortak

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in Yaşar Holding’e ticari olmayan borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı %19,75’tir (31 Aralık 2021: %19,75).

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
YDT (1)	25.823.167	14.252.418	12.602.302	8.524.890
Diğer	2.882.633	1.510.775	1.702.811	997.757
	28.705.800	15.763.193	14.305.113	9.522.647

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")(1)	358.706	164.816	238.143	120.360
YDT (1)	22.815	1.299	627.664	105.722
Diğer	293.120	147.278	131.630	64.302
	674.641	313.393	997.437	290.384

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

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Desa Elektrik (1)	10.726.306	6.808.008	3.239.369	1.801.426
Yaşar Holding (2)	3.524.587	2.064.826	2.041.201	1.069.995
Yabim (1)	3.143.851	1.660.206	2.157.740	1.119.473
YDT (1)	1.365.828	727.046	1.236.414	471.615
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP")(1)	662.355	508.783	334.082	195.872
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")(1)	222.972	107.301	65.418	42.967
Diğer	429.754	261.483	254.550	151.461
	20.075.653	12.137.653	9.328.774	4.852.809

(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 Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP")(1)	314.000	314.000	-	-
Yaşar Holding (2)	48.383	34.957	932.452	605.928
Diğer	26.636	13.658	189.871	84.488
	389.019	362.615	1.122.323	690.416

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

(2) Ana ortak

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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)

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden kaynaklanan gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
YDT (1)	1.858.520	763.715	725.704	231.300
Diğer	50.669	22.203	245.338	39.766
	1.909.189	785.918	971.042	271.066

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

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

Yaşar Holding (2)	48.103	46.306	143.514	68.838
YDT (1)	151.166	38.036	127.714	72.716
Diğer	-	-	32.067	17.507
	199.269	84.342	303.295	159.061

(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:

Yaşar Bilgi İşlem (1)	378.283	204.446	342.775	179.835
	378.283	204.446	342.775	179.835

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

h) İlişkili taraflardan alınan temettü gelirleri:

Desa Enerji (1)	176.566	-	461.241	-
	176.566	-	461.241	-

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Haziran 2022 itibarıyla Şirket'in 43.650.794 TL (31 Aralık 2021: 50.437.011 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:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kısa vadeli faydalar	1.038.039	602.384	1.375.574	869.028
Diğer uzun vadeli faydalar	131.066	94.431	5.227	414
	1.169.105	696.815	1.380.801	869.442

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	65.075.650	33.426.171
Vadeli çekler ve alacak senetleri	8.823.775	7.481.238
	73.899.425	40.907.409
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(4.862.915)	(4.865.066)
	69.036.510	36.042.343

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen alacaklar	6.761.747	4.172.129
0 - 30 gün vadeli	29.031.430	12.435.549
31 - 60 gün vadeli	14.354.742	11.488.152
61 - 90 gün vadeli	7.806.474	6.230.630
91 gün ve üzeri	11.082.117	1.715.883
	69.036.510	36.042.343

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

0 - 90 gün	6.531.235	2.402.683
91 - 180 gün vadeli	230.512	1.769.446
	6.761.747	4.172.129

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 6.761.747 TL (31 Aralık 2021: 4.172.129 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 2.160.840 TL (31 Aralık 2021: 1.296.162 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(4.865.066)	(4.007.288)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 16.b)	(73.935)	(41.101)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	76.086	15.790
30 Haziran	(4.862.915)	(4.032.599)

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

DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar cari hesapları	171.852.795	98.889.899
	171.852.795	98.889.899

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2021: 2 ay).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
YDT	4.425.929	0,93	4.073.859	0,93
Viking Kağıt	3.831.047	1,69	4.378.339	1,69
Desa Enerji	1.299.934	1,29	10.150.638	6,07
	9.556.910		18.602.836	

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.

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

	2022	2021
1 Ocak	18.602.836	14.867.852
Makul değer fonu (azalışı)/artışı :		
Viking Kağıt	(547.292)	(2.828.862)
YDT	352.070	-
Desa Enerji	(8.850.704)	-
30 Haziran	9.556.910	12.038.990

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

	2022	2021
1 Ocak	15.052.338	10.830.079
Makul değer değişimi	(1.057.190)	(2.828.862)
Hisse oranı azalışı	(7.458.834)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların makul değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 12)	361.945	141.443
30 Haziran	6.898.259	8.142.660

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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
<u>Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	30.249.000	-	-	-	30.249.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	123.636.000	1.980.000	-	-	125.616.000
Makine, tesis ve cihazlar	308.687.558	1.285.525	-	350.889	310.323.972
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	52.081.362	15.749.817	(1.556.477)	-	66.274.702
Yapılmakta olan yatırımlar	350.889	494.810	-	(350.889)	494.810
	515.136.641	19.510.152	(1.556.477)	-	533.090.316
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(2.868.784)	-	-	(2.868.784)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(9.486.278)	-	-	(9.486.278)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(29.786.046)	(2.565.600)	934.618	-	(31.417.028)
	(29.917.878)	(14.920.662)	934.618	-	(43.903.922)
Net defter değeri	485.218.763				489.186.394

(*) 30 Haziran 2022 itibarıyla ilavelerin önemli bir kısmı polikarbon ve cam damacanalardan oluşmaktadır.

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflamakta olup taşınan değeri 31.709.202 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 19.197.428).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 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 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	35.388.289	2.828.829	-	38.217.118
Taşıt araçları	10.898.115	212.022	-	11.110.137
	46.286.404	3.040.851	-	49.327.255
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(17.440.553)	(4.614.552)	-	(22.055.105)
Taşıt araçları	(5.521.557)	(1.428.044)	-	(6.949.601)
	(22.962.110)	(6.042.596)	-	(29.004.706)
Net defter değeri	23.324.294	(3.001.745)		20.322.549

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 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	(1.676.219)	43.383.110
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)	1.521.115	(17.945.779)
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 2022 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 16.434.507 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 10.667.627 TL) satılan malın maliyetine, 3.469.417 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 3.032.806 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 1.282.583 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 1.182.587 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 14.946 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 15.080 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 2022 ve 2021 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	286.389.964	141.204.973
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(9.053.648)	(4.928.920)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	1.810.730	985.785
30 Haziran	279.147.046	137.261.838

Araziler, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir:

	Araziler	Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine, tesis ve cihazlar
30 Haziran 2022:			
Maliyet	4.264.212	51.658.067	125.261.157
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(17.826.525)	(70.309.300)
Net defter değeri	4.264.212	33.831.542	54.951.857
31 Aralık 2021:			
Maliyet	4.264.212	49.678.067	123.624.743
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(16.839.069)	(66.468.377)
Net defter değeri	4.264.212	32.838.998	57.156.366

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	14.448.929	4.686.899
Verilen depozito ve teminatlar	1.031.088	924.488
Diğer	148.607	56.183
	15.628.624	5.667.570

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	20.921.130	17.090.729
Ödenecek vergi ve fonlar	4.322.125	2.801.097
Diğer	-	600
	25.243.255	19.892.426

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 istatistikî verileri, depozito birim fiyatları ile birlikte her bir hesap dönemi sonu itibarıyla polikarbon damacanelerin kalıntı birim değerleridir.

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Hammaddeler	37.193.067	19.491.836
Mamuller	14.615.785	6.522.054
Palet ve viyol stokları	10.846.496	6.915.113
Diğer	1.794.551	1.086.367
	64.449.899	34.015.370

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 106.934.215 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 45.130.282 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 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	40.206.222	24.574.595
Diğer	58.999	19.934
	40.265.221	24.594.529

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	7.675.000	-
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	183.899.993	160.677.616
Kısa vadeli borçlanmalar	191.574.993	160.677.616
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	39.763.416	29.576.933
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.674.685	7.583.500
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	47.438.101	37.160.433
Uzun vadeli banka kredileri	7.694.433	33.164.199
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14.276.440	17.593.710
Uzun vadeli borçlanmalar	21.970.873	50.757.909
Toplam finansal borçlanmalar	260.983.967	248.595.958

(*) İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar, YBP'den aynı şartlarda devir almış olduğu kredi ana para ve faiz tahakkuklarından oluşmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri						
TL krediler (*)	20,48	18,50	191.574.993	109.516.803	191.574.993	109.516.803
Avro krediler	-	2,60	-	3.385.024	-	51.160.813
Toplam kısa vadeli krediler					191.574.993	160.677.616
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	15,42	16,43	39.763.416	29.576.933	39.763.416	29.576.933
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları					39.763.416	29.576.933
Uzun vadeli banka kredileri:						
TL krediler (**)	16,24	17,80	7.694.433	33.164.199	7.694.433	33.164.199
Toplam uzun vadeli krediler					7.694.433	33.164.199
Toplam banka kredileri					239.032.842	223.418.748

(*) 30 Haziran 2022 itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar, faiz oranı yıllık ortalama %20,48 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: Kısa vadeli TL finansal borçlar faiz oranı yıllık %18,50 olan spot kredilerden oluşmaktadır).

(**) 30 Haziran 2022 itibarıyla TL kredilerin 27.989.090 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %15,42 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2021: 60.626.015 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %17,04 olan sabit faizli krediler), 19.468.759 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı % 16,24 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2021: 2.115.117 TL tutarındaki kısmı faiz oranı %17,76 olan değişken faizli krediler).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme vadelerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022
1 Temmuz 2023 – 30 Haziran 2024	7.694.433
	7.694.433
	31 Aralık 2021
2023 yılı	30.739.436
2024 yılı	2.424.763
	33.164.199

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022:				
Değişken faiz oranlı banka kredileri	1.011.705	16.238.812	2.218.242	19.468.759
Sabit faiz oranlı banka kredileri	-	-	-	219.564.083
	1.011.705	16.238.812	2.218.242	239.032.842

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
31 Aralık 2021:				
Değişken faiz oranlı banka kredileri	703.464	1.411.653	-	2.115.117
Sabit faiz oranlı banka kredileri	-	-	-	221.303.631
	703.464	1.411.653	-	223.418.748

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin taşınan değeri ile makul değerlerinin yaklaştığı varsayılmaktadır.

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 hesap dönemleri içerisindeki borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	224.023.863	201.513.798
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	157.422.833	126.557.862
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(142.534.459)	(100.093.000)
Kira işlemlerinden borçlar	5.329.645	19.618.973
Kira sözleşmelerine ilişkin nakit çıkışları	(8.555.739)	(7.254.975)
Faiz tahakkuku etkisi	725.720	(3.309.588)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	10.024.796	6.435.464
30 Haziran	246.436.659	243.468.534

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

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ertelenmiş vergi geliri	1.152.620	829.827	785.680	358.066
Toplam vergi geliri	1.152.620	829.827	785.680	358.066

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’tür (2021: %25). 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. Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalama olmuş olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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)

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 ara hesap dönemlerine ait sürdürülen faaliyetler vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Vergi öncesi zarar	(23.765.000)	(31.221.637)
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	5.465.950	7.805.409
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.474.525)	(631.373)
İndirilecek gelirler	183.461	189.353
Ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan cari dönem zararı	(1.502.390)	(5.846.172)
Diğer	(519.876)	(731.537)
Toplam vergi geliri	1.152.620	785.680

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2022 dönemi için %23 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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	346.075.774	354.652.858	(66.928.733)	(68.262.899)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	10.649.235	6.933.327	(2.127.969)	(1.384.788)
Yatırım indirimleri (*)	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Kıdem tazminatı karşılığı	(6.454.840)	(4.558.784)	1.290.968	911.757
Finansal varlıklar				
gerçeğe uygun değer fonu	598.189	10.121.948	(38.362)	(514.550)
Diğer	(5.619.615)	(4.177.150)	1.123.926	835.432
Ertelenmiş vergi varlığı			11.913.603	11.245.898
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(69.095.064)	(70.162.237)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü- net			(57.181.461)	(58.916.339)

(*) 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:

	2022	2021
1 Ocak	(58.916.339)	(24.778.550)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	1.152.620	785.680
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	361.945	141.443
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	220.313	283.617
30 Haziran	(57.181.461)	(23.567.810)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, muhasebenin ihtiyatlık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı (30 Haziran 2022: 26.210.968) hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
2022	-	8.208.664
2023	15.901.843	15.901.843
2024	26.731.994	26.731.994
2025	34.162.032	34.162.032
2026	47.726.842	47.726.842
2027	6.532.131	-
	131.054.842	132.731.375

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding	58,00	54.960.344	58,00	54.960.344
Halka açık kısım	32,31	30.620.258	32,31	30.620.258
Pınar Süt	8,77	8.314.576	8,77	8.314.576
YBP	0,80	755.713	0,80	755.713
Hedef Ziraat Tic. Ve San. A.Ş.	0,09	83.864	0,09	83.864
YDT	0,03	27.953	0,03	27.953
Toplam Sermaye	100,00	94.762.708	100,00	94.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
Toplam ödenmiş sermaye		106.476.223		106.476.223

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	220.000.000	220.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	94.762.708	94.762.708

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2021: 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 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 4.180.008 TL'dir (31 Aralık 2021: 4.180.008 TL).

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 9.476.270.845 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 9.476.270.800).

Şirket sermayesi hamiline paylardan oluşmakta olup Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Pay senetlerinde imtiyaz bulunmamaktadır.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurtiçi mamül satışları	340.568.085	231.940.145	158.427.943	92.944.123
Yurtdışı mamül satışları	38.452.692	21.600.766	20.772.716	12.237.564
Ticari mal satışları	6.044.373	4.141.571	2.238.964	1.594.256
Brüt Satışlar	385.065.150	257.682.482	181.439.623	106.775.943
Tenzil: İskontolar	(122.905.812)	(87.315.183)	(61.053.938)	(36.972.964)
İadeler	(1.700.061)	(1.181.441)	(998.650)	(629.350)
Net Satışlar	260.459.277	169.185.858	119.387.035	69.173.629
Satışların Maliyeti	(149.034.148)	(96.463.114)	(71.057.425)	(42.302.238)
Brüt Kar	111.425.129	72.722.744	48.329.610	26.871.391

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Nakliye ve ihracat giderleri	41.678.102	25.500.437	15.266.056	8.510.302
Personel	12.370.851	6.500.356	7.072.384	3.715.332
Dışarıdan sağlanan hizmetler	9.867.158	5.886.929	6.069.759	3.366.351
Reklam	4.454.256	3.134.113	6.861.035	3.562.968
Amortisman ve itfa payı	3.469.417	1.746.899	3.032.806	1.442.649
Kira	2.509.761	1.446.284	937.341	567.594
Enerji	1.936.733	1.199.675	637.128	325.451
Diğer	5.454.057	3.450.236	2.629.478	1.517.409
	81.740.335	48.864.929	42.505.987	23.008.056

b. Genel yönetim giderleri:

Personel ve kıdem	6.792.028	3.260.349	4.614.714	2.436.337
Dışarıdan sağlanan hizmetler	6.192.737	3.138.986	4.000.467	1.947.795
Danışmanlık ve istişare ücretleri	2.602.464	1.413.988	1.726.121	887.488
Amortisman ve itfa payı	1.282.583	643.689	1.182.587	614.350
Enerji	640.559	345.335	231.219	110.480
Diğer	1.455.874	972.390	1.069.536	577.102
	18.966.245	9.774.737	12.824.644	6.573.552

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.734.664	2.008.408	3.621.668	2.548.308
Hurda satış geliri	686.494	404.954	264.787	151.656
Vade farkı geliri	112.556	29.200	66.582	32.062
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	76.086	56.525	15.791	5.587
Diğer	1.467.852	1.251.607	367.718	407.260
	5.077.652	3.750.694	4.336.546	3.144.873

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı gideri	(6.150.402)	(5.876.680)	(2.813.999)	(2.141.450)
Şüpheli alacak gideri	(73.935)	(61.953)	(41.101)	(6.695)
Ticari işlemlerden kaynaklanan				
vade farkı gideri	(48.103)	(46.306)	(93.356)	(41.436)
Diğer	(2.297.025)	(729.322)	(971.305)	(555.365)
	(8.569.465)	(6.714.261)	(3.919.761)	(2.744.946)

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Maddi duran varlık satış karı	276.524	160.551	221.589	85.221
Temettü gelirleri	176.566	-	461.241	-
	453.090	160.551	682.830	85.221

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Finansal yatırım pay satışından				
doğan satış zararı	(2.707.393)	(2.707.393)	-	-
Maddi duran varlık satış zararı	(714)	(505)	(317.092)	(314.841)
	(2.708.107)	(2.707.898)	(317.092)	(314.841)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı geliri	2.550.178	1.115.732	285.533	277
Faiz geliri	710.013	389.023	393.242	206.004
	3.260.191	1.504.755	678.775	206.281

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Faiz gideri	(21.791.170)	(12.102.191)	(21.356.564)	(10.597.978)
Kur farkı gideri	(5.517.880)	-	(1.721.297)	(1.436.041)
Banka komisyon giderleri	(2.548.801)	(1.199.526)	(726.664)	(337.013)
Diğer	(1.707.286)	(1.011.620)	(1.506.355)	(953.970)
	(31.565.137)	(14.313.337)	(25.310.880)	(13.325.002)

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 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Net dönem zararı	A	(22.612.380)	(3.624.045)	(30.435.957)	(15.490.290)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	9.476.270.845	9.476.270.845	4.476.270.845	4.476.270.845
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp	A/B	(0,2386)	(0,0382)	(0,6799)	(0,3461)

(*) Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 9.476.270.845 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 9.476.270.845).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	17.431.943	248.110	433.727	5.764.202	10.959.051	128.184	175.901	6.596.721
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	8.108.900	89.508	103.478	4.820.148	7.657.193	220.662	107.322	3.096.853
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	25.540.843	337.618	537.205	10.584.350	18.616.244	348.846	283.223	9.693.574
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)	25.540.843	337.618	537.205	10.584.350	18.616.244	348.846	283.223	9.693.574
10. Ticari Borçlar	67.718.980	3.915.687	34.795	1.755.200	2.383.502	50.870	94.416	277.241
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	51.157.242	-	3.384.781	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	67.718.980	3.915.687	34.795	1.755.200	53.540.744	50.870	3.479.197	277.241
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)	67.718.980	3.915.687	34.795	1.755.200	53.540.744	50.870	3.479.197	277.241
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)	(42.178.137)	(3.578.069)	502.410	8.829.150	(34.924.500)	297.976	(3.195.974)	9.416.333
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(42.178.137)	(3.578.069)	502.410	8.829.150	(34.924.500)	297.976	(3.195.974)	9.416.333
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri								
23. İhracat	41.462.480	548.236	541.807	22.830.333	46.719.833	634.226	686.208	28.414.048
24. İthalat	144.277	8.655	-	-	17.566.426	1.353.606	-	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022

	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)	(5.973.311)	5.973.311	(5.973.311)	5.973.311
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(5.973.311)	5.973.311	(5.973.311)	5.973.311
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	872.582	(872.582)	872.582	(872.582)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	872.582	(872.582)	872.582	(872.582)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	882.915	(882.915)	882.915	(882.915)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	882.915	(882.915)	882.915	(882.915)
TOPLAM (3+6+9)	(4.217.814)	4.217.814	(4.217.814)	4.217.814

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 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	397.050	(397.050)	397.050	(397.050)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	397.050	(397.050)	397.050	(397.050)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.831.134)	4.831.134	(4.831.134)	4.831.134
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.831.134)	4.831.134	(4.831.134)	4.831.134
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	941.633	(941.633)	941.633	(941.633)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	941.633	(941.633)	941.633	(941.633)
TOPLAM (3+6+9)	(3.492.451)	3.492.451	(3.492.451)	3.492.451

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Ciro primi karşılıkları	4.401.771	300.268
Maliyet gider karşılığı	2.971.385	1.525.211
Dava karşılıkları	832.694	832.694
	8.205.850	2.658.173

b) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	22.919.332	72.787.939
	22.919.332	72.787.939

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	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	22.919.332	22.919.332	TL	72.787.939	72.787.939
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		-	-		-	-
		-	22.919.332		-	72.787.939

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

-

-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Kefaletler (Dipnot 3)	43.650.794	50.437.011
Teminat mektupları	30.839.036	32.789.646
İpotekler	5.828.800	7.040.800
Teminat senetleri	1.769.002	1.559.002
Teminat çekleri	235.000	235.000
Diğer	26.729.524	10.332.205
	109.052.156	102.393.664

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket'in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	3.831.047	-	5.725.863	9.556.910
Toplam varlıklar	3.831.047	-	5.725.863	9.556.910
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	4.378.339	-	14.224.497	18.602.836
Toplam varlıklar	4.378.339	-	14.224.497	18.602.836

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	30.249.000	-	30.249.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	122.747.216	-	122.747.216
Makine, tesis ve cihazlar	-	300.837.694	-	300.837.694
Toplam varlıklar	-	453.833.910	-	453.833.910

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<i>Maddi Duran Varlıklar:</i>				
Araziler	-	30.249.000	-	30.249.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	123.636.000	-	123.636.000
Makine, tesis ve cihazlar	-	308.687.558	-	308.687.558
Toplam varlıklar	-	462.572.558	-	462.572.558

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....