

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-39
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-11
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	12-15
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	15-16
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	16
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	17-18
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	19-23
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	23
DİPNOT 9 STOKLAR.....	24
DİPNOT 10 DİĞER VARLIKLAR	24
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	24-25
DİPNOT 12 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	26-27
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	28
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
DİPNOT 15 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	29
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	30
DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	30
DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	31
DİPNOT 19 PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ.....	31
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	32-34
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	35-37
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	37-39
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	39

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		10.892.196	3.298.440
Ticari Alacaklar		59.251.700	34.046.894
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	18.096.492	9.652.409
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	41.155.208	24.394.485
Diğer Alacaklar		2.461.144	5.188.953
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.461.144	5.188.953
Stoklar	9	21.656.203	17.557.378
Peşin Ödenmiş Giderler		1.042.070	1.197.518
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.042.070	1.197.518
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		51.101	-
Diğer Dönen Varlıklar		18.385.570	16.825.051
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	18.385.570	16.825.051
ARA TOPLAM		113.739.984	78.114.234
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	7-a	5.933.551	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		119.673.535	78.114.234
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	10.763.552	7.544.201
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7-a	209.571.384	222.196.645
- Arazi ve Arsalar		16.855.000	17.100.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		10.263.591	11.980.000
- Binalar		56.598.317	59.770.000
- Tesis, Makine ve Cihazlar		108.150.636	115.449.342
- Mobilya ve Demirbaşlar		17.287.347	17.756.397
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		416.493	140.906
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-b	31.986.139	12.968.236
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.382.005	4.459.117
- Bilgisayar Yazılımları		4.382.005	4.459.117
Peşin Ödenmiş Giderler		1.542.214	407
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.542.214	407
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		258.247.094	247.170.406
TOPLAM VARLIKLAR		377.920.629	325.284.640

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 27 Ekim 2020 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		117.339.084	53.940.502
- İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	117.339.084	53.940.502
- Banka Kredileri		117.339.084	53.940.502
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		41.273.519	45.085.027
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		41.273.519	44.451.598
- Banka Kredileri	11	33.657.980	41.790.792
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	7.615.539	2.660.806
-İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		-	633.429
-Banka Kredileri	11	-	633.429
Ticari Borçlar		72.660.173	47.743.771
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	2.574.682	2.602.330
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	70.085.491	45.141.441
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.281.659	895.862
Diğer Borçlar		20.881.197	22.370.168
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	7.436.839	10.585.045
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	13.444.358	11.785.123
Ertelenmiş Gelirler		4.278.193	393.509
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		4.278.193	393.509
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.506.206	1.160.373
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		368.712	354.057
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	4.137.494	806.316
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		262.220.031	171.589.212
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		73.842.987	88.181.079
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		73.842.987	58.480.079
- Banka Kredileri	11	48.269.571	49.254.779
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	25.573.416	9.225.300
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	29.701.000
- Banka Kredileri	3-11	-	29.701.000
Ticari Borçlar		-	2.660.237
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	-	2.660.237
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.393.974	3.143.652
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		3.393.974	3.143.652
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	7.968.573	8.019.793
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		85.205.534	102.004.761
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		347.425.565	273.593.973
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		30.495.064	51.690.667
Ödenmiş Sermaye	13	44.762.708	44.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	13	11.713.515	11.713.515
Paylara İlişkin Primleri (İskontolar)		88.239	88.239
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		78.154.392	78.966.439
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		70.838.563	74.756.564
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	7	75.060.169	77.728.001
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(4.221.606)	(2.971.437)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları	6	7.315.829	4.209.875
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.180.008	4.180.008
-Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(85.352.410)	(55.268.397)
Net Dönem Zararı		(23.051.388)	(32.751.845)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		30.495.064	51.690.667
TOPLAM KAYNAKLAR		377.920.629	325.284.640

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	171.002.947	73.337.226	181.682.942	67.836.344
Satışların Maliyeti	14	(89.304.409)	(36.069.832)	(99.504.113)	(34.601.708)
BRÜT KAR		81.698.538	37.267.394	82.178.829	33.234.636
Genel Yönetim Giderleri	15	(17.581.998)	(5.915.929)	(16.040.829)	(5.378.251)
Pazarlama Giderleri	15	(55.773.278)	(20.770.714)	(56.984.989)	(21.182.887)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(484.195)	(159.545)	(157.640)	(78.751)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	6.856.672	3.896.469	3.326.947	765.761
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(6.400.481)	(3.045.818)	(3.019.555)	(241.867)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		8.315.258	11.271.857	9.302.763	7.118.641
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	525.726	4.769	449.459	1.340
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(93.936)	-	(62.505)	48.450
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/ KARI		8.747.048	11.276.626	9.689.717	7.168.431
Finansman Gelirleri	18	341.058	112.560	1.029.831	609.680
Finansman Giderleri	18	(32.598.713)	(9.912.692)	(29.999.346)	(9.664.216)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(23.510.607)	1.476.494	(19.279.798)	(1.886.105)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		459.219	(49.564)	69.993	137.568
- Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	12	459.219	(49.564)	69.993	137.568
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(23.051.388)	1.426.930	(19.209.805)	(1.748.537)
DÖNEM ZARARI		(23.051.388)	1.426.930	(19.209.805)	(1.748.537)
Pay Başına (Kayıp)/Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına (Kayıp)/Kazanç	19	(0,5150)	0,0319	(0,4291)	(0,0391)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.855.785	680.871	(707.494)	(144.429)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.562.711)	(257.712)	(799.079)	(45.494)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları	6	3.826.495	1.108.802	(85.291)	(135.045)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(407.999)	(170.219)	176.876	36.110
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi	12	312.542	51.542	159.818	9.101
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları Vergi Etkisi	6	(720.541)	(221.761)	17.058	27.009
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.855.785	680.871	(707.494)	(144.429)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(21.195.603)	2.107.801	(19.917.299)	(1.892.966)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Kâr veya Zararda Yeniden Diğer Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıklardan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019										
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	62.735.634	(2.211.377)	1.588.253	4.180.008	(36.281.924)	(22.077.329)	64.497.727
Transferler	-	-	-	(2.318.207)	-	-	-	(19.759.122)	22.077.329	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(639.261)	(68.233)	-	-	(19.209.805)	(19.917.299)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.209.805)	(19.209.805)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(639.261)	(68.233)	-	-	-	(707.494)
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	60.417.427	(2.850.638)	1.520.020	4.180.008	(56.041.046)	(19.209.805)	44.580.428
Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020										
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	77.728.001	(2.971.437)	4.209.875	4.180.008	(55.268.397)	(32.751.845)	51.690.667
Transferler	-	-	-	(2.667.832)	-	-	-	(30.084.013)	32.751.845	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.250.169)	3.105.954	-	-	(23.051.388)	(21.195.603)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(23.051.388)	(23.051.388)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.250.169)	3.105.954	-	-	-	1.855.785
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	75.060.169	(4.221.606)	7.315.829	4.180.008	(85.352.410)	(23.051.388)	30.495.064

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		26.352.336	12.677.637
Dönem Zararı		(23.051.388)	(19.209.805)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(23.051.388)	(19.209.805)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		55.575.252	44.713.191
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	20.757.618	15.293.559
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		467.563	207.673
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	16	467.563	207.673
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.965.043	2.217.580
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		633.865	646.909
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	3.331.178	1.570.671
Kar Payı Gelirleri	17	(391.590)	(320.876)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		27.731.221	25.863.575
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(469.033)	(1.406.760)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	28.200.254	27.270.335
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		3.544.816	1.587.751
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	(459.219)	(69.993)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	(40.200)	(66.078)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		(40.200)	(66.078)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(4.225.274)	(11.677.469)
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(22.859.158)	(14.334.636)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(5.616.397)	(3.666.479)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(17.242.761)	(10.668.157)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		1.116.182	(2.637.456)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		-	(19.728)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış)		1.116.182	(2.617.728)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(4.098.825)	(2.268.269)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		(272.770)	1.340.493
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		15.944.914	4.455.665
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Azalış/(Artış) İlgili Düzeltmeler		(89.826)	638.345
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		16.034.740	3.817.320
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		385.797	337.754
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış İle İlgili Düzeltmeler		1.659.235	1.436.241
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		1.659.235	1.436.241
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)		3.884.693	(45.230)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		14.658	37.969
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		14.658	37.969
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları		28.298.590	13.825.917
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.946.254)	(1.148.280)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.440.629)	(3.733.532)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		855.462	1.110.321
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		855.462	1.110.321
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(6.763.857)	(6.571.489)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(6.441.123)	(5.931.131)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(322.734)	(640.358)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	6	607.143	-
Alınan Temettümler	17	391.590	320.876
Alınan Faiz		469.033	1.406.760
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(14.317.951)	(539.957)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		147.262.131	44.150.756
- Kredilerden Nakit Girişleri		147.262.131	44.150.756
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(121.932.843)	(35.675.299)
- Kredilerden Nakit Çıkışları		(121.932.843)	(35.675.299)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış	3	(3.148.205)	23.062.064
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(12.032.485)	(4.807.369)
Ödenen Faiz		(24.466.549)	(27.270.109)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		7.593.756	8.404.148
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		7.593.756	8.404.148
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.298.440	1.381.537
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		10.892.196	9.785.685

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ana faaliyet konusu, su dolumu, pet şişe üretimi, gazlı, gazsız ve meyveli içecek üretimi ile "Pınar Yaşam Pınarım" markası altında su satışının gerçekleştirilmesidir. Şirket'in üretim tesisleri Aydın, Isparta, Sakarya ve Bursa'da bulunmakta olup Şirket merkezi İzmir'dedir.

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

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in % 58,00 (31 Aralık 2019: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 13).

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

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262
Bornova/ İzmir

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 376'dır (31 Aralık 2019: 406'dır).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

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

b. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

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

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

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

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

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

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

2.6 Netleştirme/ Mahsup

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

2.7 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.7 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler (Devamı)

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

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

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla 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. Şirket, arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve makine tesis ve cihazların 30 Eylül 2020 tarihli taşınan değerinin, aynı tarih itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığını varsaymaktadır.

iii) *Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü*

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri*

a) *İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:*

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
YDT	17.419.809	9.100.643
Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş. ("Viking Kağıt")	304.240	153.709
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya")	154.260	58.011
Diğer	218.183	340.046
	18.096.492	9.652.409

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 8.650.972 (31 Aralık 2019: 728.813 TL) olup ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2019: 3 aydır).

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

b) *İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:*

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yaşar Holding	1.236.874	925.809
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş. ("Desa Elektrik")	604.690	403.013
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yabim")	448.329	384.507
Pınar Foods GmbH ("Pınar Foods")	228.203	166.265
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm Tic. A.Ş. ("YBP")	-	715.820
Diğer	56.586	6.916
	2.574.682	2.602.330

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yaşar Holding	5.287.021	10.300.408
YDT	2.062.245	-
Diğer	87.573	284.637
	7.436.839	10.585.045

d) İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar:

Yaşar Holding	-	29.701.000
	-	29.701.000

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

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
YDT	27.485.008	11.728.256	23.820.802	8.608.190
Diğer	2.059.629	1.129.825	1.310.540	465.998
	29.544.637	12.858.081	25.131.342	9.074.188

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

YDT	377.051	27.510	194.310	38.016
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")	305.453	109.291	264.859	88.104
Diğer	147.582	53.923	13.909	3.781
	830.086	190.724	473.078	129.901

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Desa Elektrik	4.303.354	1.678.506	-	-
Yaşar Holding	3.108.129	1.151.984	3.079.367	1.073.833
Yabim	2.815.343	897.591	1.645.715	640.666
YDT	1.577.291	509.771	1.138.675	373.561
YBP	352.373	118.735	248.238	72.465
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	93.609	24.304	194.758	50.171
Diğer	287.406	124.994	613.181	186.726
	12.537.505	4.505.885	6.919.934	2.397.422

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yaşar Holding	1.635.440	737.106	375.783	164.295
YBP	230.104	70.793	228.605	71.636
Diğer	75.250	60.250	178.550	57.500
	1.940.794	868.149	782.938	293.431

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT	3.870.428	2.393.870	549.656	15.811
Diğer	149.452	99.926	366.920	42.348
	4.019.880	2.493.796	916.576	58.159

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

YDT	199.994	31.750	553.058	396.423
Yabim	196.995	194.450	2.332	2.332
Yaşar Holding	119.165	34.619	99.154	44.056
Diğer	116.825	31.547	330.256	146.462
	632.979	292.366	984.800	589.273

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

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

Yabim	446.803	138.057	509.948	238.617
Diğer	-	-	192.206	41.837
	446.803	138.057	702.154	280.454

h) İlişkili taraflardan alınan temettü gelirleri:

Desa Enerji	391.590	-	320.876	-
	391.590	-	320.876	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

Şirket'in yurtiçi finans kuruluşlarından sağlamış olduğu 59.634.577 TL ve 403.100 Avro karşılığı toplam 63.314.114 TL tutarındaki kredilere ilişkin Yaşar grubu şirketlerinden YDT, YBP, Yaşar Holding'nin garantör olarak sağladığı kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2019: olduğu 103.498.451 TL ve 1.218.600 Avro karşılığı toplam 111.602.872 TL).

j) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kısa vadeli faydalar	1.882.120	787.060	1.489.183	466.593
Diğer uzun vadeli faydalar	5.227	(5.853)	11.896	9.035
	1.887.347	781.207	1.501.079	475.628

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	38.098.784	21.731.274
Vadeli çekler ve alacak senetleri	7.047.646	6.186.870
	45.146.430	27.918.144
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(3.991.222)	(3.523.659)
	41.155.208	24.394.485

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

Vadesi geçen alacaklar	6.450.410	5.045.922
0 - 30 gün vadeli	14.762.064	7.600.063
31 - 60 gün vadeli	12.949.997	7.917.188
61 - 90 gün vadeli	5.228.389	3.292.659
91 gün ve üzeri	1.764.348	538.653
	41.155.208	24.394.485

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

0 - 90 gün	6.152.650	4.096.075
91 - 180 gün vadeli	297.760	949.847
	6.450.410	5.045.922

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 6.450.410 TL (31 Aralık 2019: 5.045.922 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 1.467.787 TL (31 Aralık 2019: 1.365.369 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	(3.523.659)	(3.333.992)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 16.b)	(495.768)	(390.583)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	28.205	182.910
30 Eylül	(3.991.222)	(3.541.665)

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 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar cari hesapları	70.085.491	45.141.441
	70.085.491	45.141.441

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

b) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar:

Satıcılar cari hesapları	-	2.660.237
	-	2.660.237

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

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

	31 Aralık 2019
2021 yılı	2.660.237
	2.660.237

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	10.763.552	7.544.201
	10.763.552	7.544.201

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
Desa Enerji	4.540.589	6,07	4.849.344	6,07
YDT	1.716.685	0,93	1.365.718	0,93
Viking Kağıt	4.506.278	1,69	1.329.139	1,69
	10.763.552		7.544.201	

Viking Kağıt hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; Desa Enerji ve YDT ise genel kabul görmüş değerleme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak elde edilmiş gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla söz konusu gerçeğe uygun değer hesaplamalarında nominal iskonto ve büyüme oranları kullanılmıştır.

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

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

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

	2020	2019
1 Ocak	7.544.201	4.663.944
Gerçeğe uygun değer fonu artışı :		
Viking Kağıt	3.177.139	547.293
YDT	350.967	216.856
Desa Enerji	298.388	2.116.108
İştirak sermaye azaltımı:		
Desa Enerji	(607.143)	-
30 Eylül	10.763.552	7.544.201

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

	2020	2019
1 Ocak	4.209.875	1.588.253
Gerçeğe uygun değer artışı - net	3.826.495	(85.291)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların gerçeğe uygun değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 12)	(720.541)	17.058
30 Eylül	7.315.829	1.520.020

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2020
Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer:					
Arazi ve arsalar	17.100.000	140.000	-	(385.000)	16.855.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	71.750.000	139.000	(40.076)	(2.557.302)	69.291.622
Makine, tesis ve cihazlar	123.455.110	1.739.326	(2.877.763)	(2.941.309)	119.375.364
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	42.187.736	4.147.210	(1.819.771)	(49.940)	44.465.235
Yapılmakta olan yatırımlar	140.906	275.587	-	-	416.493
	254.765.584	6.441.123	(4.737.610)	(5.933.551)	250.535.546
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(2.469.789)	40.075	-	(2.429.714)
Makine, tesis ve cihazlar	(8.005.768)	(6.038.262)	2.819.302	-	(11.224.728)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(24.431.339)	(3.809.518)	1.062.969	-	(27.177.888)
	(32.568.939)	(12.317.569)	3.922.346	-	(40.964.162)
Net defter değeri	222.196.645				209.571.384

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2019
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet:					
Arazi ve arsalar	12.425.000	-	-	-	12.425.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	58.876.887	816.306	-	-	59.693.193
Makine, tesis ve cihazlar	122.201.135	606.060	(415.739)	383.050	122.774.506
Taşıt araçları	200.705	-	(68.874)	-	131.831
Döşeme ve demirbaşlar	39.641.233	4.418.505	(1.775.406)	-	42.284.332
Yapılmakta olan yatırımlar	383.050	90.260	-	(383.050)	90.260
	233.728.010	5.931.131	(2.260.019)	-	237.399.122
Birikmiş amortismanlar:					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.763.844)	(1.897.553)	-	-	(4.661.397)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(6.257.160)	375.192	-	(5.881.968)
Taşıt araçları	(167.417)	(2.296)	37.880	-	(131.833)
Döşeme ve demirbaşlar	(20.658.938)	(3.508.263)	802.704	-	(23.364.497)
	(23.590.199)	(11.665.272)	1.215.776	-	(34.039.695)
Net defter değeri	210.137.811				203.359.427

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	14.664.629	16.896.828	-	31.561.457
Makine, tesis ve cihazlar	1.678.481	-	(234.559)	1.443.922
Taşıt araçları	1.092.934	10.324.552	-	11.417.486
	17.436.044	27.221.380	(234.559)	44.422.865
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.250.579)	(5.652.858)	-	(8.903.437)
Makine, tesis ve cihazlar	(839.240)	(486.566)	71.285	(1.254.521)
Taşıt araçları	(377.989)	(1.900.780)	-	(2.278.769)
	(4.467.808)	(8.040.203)	71.285	(12.436.726)
Net defter değeri	12.968.236	19.181.177	(163.274)	31.986.139

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2019
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	13.247.248	-	-	13.247.248
Makine, tesis ve cihazlar	1.596.845	-	-	1.596.845
Taşıt araçları	1.154.449	-	-	1.154.449
	15.998.542	-	-	15.998.542
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(2.318.254)	-	(2.318.254)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(598.817)	-	(598.817)
Taşıt araçları	-	(346.334)	-	(346.334)
	-	(3.263.405)	-	(3.263.405)
Net defter değeri	15.998.542	(3.263.405)	-	12.735.137

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 14.043.154 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 10.605.635 TL) satılan malın maliyetine, 4.830.339 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 3.339.562 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 1.864.204 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 1.348.362 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 19.921 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

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

	2020	2019
1 Ocak	77.728.001	62.735.634
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(3.346.910)	(2.897.705)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net	9.696	(43)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	669.382	579.541
30 Eylül	75.060.169	60.417.427

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	1.571.766	4.904.373
Verilen depozito ve teminatlar	857.385	82.155
Diğer	31.993	202.425
	2.461.144	5.188.953

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

Alınan depozito ve teminatlar	12.679.136	11.134.725
Ödenecek vergi ve fonlar	765.222	650.398
	13.444.358	11.785.123

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hammaddeler	10.335.761	6.103.015
Palet ve viyol stokları	5.850.143	5.309.034
Mamuller	4.256.191	3.848.653
Diğer	1.214.108	2.296.676
	21.656.203	17.557.378

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 55.763.052 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 64.706.070 TL). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	18.227.988	16.774.201
Diğer	157.582	50.850
	18.385.570	16.825.051

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	117.339.084	53.940.502
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	33.657.980	41.790.792
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.615.539	2.660.806
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	633.429
Kısa vadeli finansal borçlar	158.612.603	99.025.529
Uzun vadeli krediler	48.269.571	49.254.779
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	25.573.416	9.225.300
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	-	29.701.000
Uzun vadeli finansal borçlar	73.842.987	88.181.079
Toplam finansal borçlar	232.455.590	187.206.608

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler (*)	14,06	16,22	117.339.084	53.940.502	117.339.084	53.940.502
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	13,77	16,13	33.657.980	41.790.792	33.657.980	41.790.792
Toplam kısa vadeli krediler:					150.997.064	95.731.294
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler (**)	13,33	14,87	48.269.571	49.254.779	48.269.571	49.254.779
Toplam uzun vadeli krediler					48.269.571	49.254.779

(*) 30 Eylül 2020 itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar, faiz oranı yıllık ortalama %14,06 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: Kısa vadeli TL finansal borçlar faiz oranı yıllık %16,22 olan spot kredilerden oluşmaktadır).

(**) 30 Eylül 2020 itibarıyla TL kredilerin 80.236.923 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %13,44 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2019: 88.804.393 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %15,31 olan sabit faizli krediler), 1.690.628 TL tutarındaki kısmı ise ortalama faiz oranı % 16,62 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2019: 2.241.179 TL tutarındaki kısmı faiz oranı 6 aylık TUFE+%4 olan değişken faizli krediler).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	459.219	(49.564)	69.993	137.568
Toplam vergi geliri/(gideri)	459.219	(49.564)	69.993	137.568

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22’dir (2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

Ertelenmiş vergiler

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

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmaktadır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla, yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	92.116.746	95.461.786	(17.056.576)	(17.733.784)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	5.724.870	4.802.873	(1.143.097)	(958.697)
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.117.206)	(2.869.561)	623.441	573.912
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonu	1.088.459	(4.523.706)	(153.140)	308.766
Yatırım indirimleri (*)	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Diğer	(1.310.445)	(1.456.507)	262.090	291.301
Ertelenmiş vergi varlığı			10.384.240	10.672.688
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(18.352.813)	(18.692.481)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) /varlığı - net			(7.968.573)	(8.019.793)

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

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	(8.019.793)	(2.723.348)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	459.219	69.993
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	312.542	159.818
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	(720.541)	17.058
30 Eylül	(7.968.573)	(2.476.479)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
2020	-	3.265.010
2021	14.107.253	14.107.253
2022	8.208.664	8.208.664
2023	16.196.006	16.196.006
2024	26.731.994	26.731.994
2025	17.741.516	-
	82.985.433	68.508.927

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

Pay Sahipleri	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding	58,00	25.961.414	58,00	25.961.414
Halka açık kısım	32,31	14.463.978	32,31	14.463.978
Pınar Süt	8,77	3.927.525	8,77	3.927.525
YBP	0,80	356.973	0,80	356.973
Hedef Ziraat Tic. ve San. A.Ş.	0,09	39.614	0,09	39.614
YDT	0,03	13.204	0,03	13.204
Toplam Sermaye	100,00	44.762.708	100,00	44.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
Toplam ödenmiş sermaye		56.476.223		56.476.223

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	50.000.000	50.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	44.762.708	44.762.708

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

11.713.515 TL tutarındaki (31 Aralık 2019: 11.713.515 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurtiçi mamül satışları	220.409.366	103.077.894	252.426.880	99.158.017
Yurtdışı mamül satışları	38.638.151	14.863.058	33.068.217	11.573.454
Ticari mal satışları	4.052.811	1.832.102	5.226.217	2.057.318
Brüt Satışlar	263.100.328	119.773.054	290.721.314	112.788.789
Tenzil: İskontolar	(90.689.683)	(45.833.524)	(107.017.048)	(44.376.570)
İadeler	(1.407.698)	(602.304)	(2.021.324)	(575.875)
Net Satışlar	171.002.947	73.337.226	181.682.942	67.836.344
Satışların Maliyeti	(89.304.409)	(36.069.832)	(99.504.113)	(34.601.708)
Brüt Kar	81.698.538	37.267.394	82.178.829	33.234.636

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Nakliye ve ihracat giderleri	22.781.676	8.747.056	24.954.122	9.394.719
Personel	9.946.016	3.753.488	9.059.212	3.193.680
Dışarıdan sağlanan hizmetler	7.325.528	3.166.651	3.586.427	1.385.796
Reklam	6.769.908	2.078.299	7.529.038	3.001.638
Amortisman ve itfa payı	4.830.339	1.677.517	3.339.562	1.050.455
Kira	906.564	24.373	1.622.924	664.992
Enerji	685.833	253.612	1.031.815	347.594
Diğer	2.527.414	1.069.718	5.861.889	2.144.013
	55.773.278	20.770.714	56.984.989	21.182.887

b) Genel yönetim giderleri:

Personel	5.770.232	2.082.398	4.875.911	1.697.280
Dışardan sağlanan hizmetler	5.433.621	1.856.131	4.449.667	1.556.822
Danışmanlık ve iştirake ücretleri	2.482.250	811.095	2.672.367	906.653
Amortisman ve itfa payı	1.864.204	578.943	1.348.362	442.193
Enerji	278.786	95.045	388.152	130.904
Diğer	1.752.905	492.317	2.306.370	644.399
	17.581.998	5.915.929	16.040.829	5.378.251

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	5.090.944	2.879.324	1.030.169	314.034
Hurda satış geliri	316.589	148.737	300.568	126.798
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	28.205	8.698	182.910	126.743
Diğer	1.420.934	859.710	1.813.300	198.186
	6.856.672	3.896.469	3.326.947	765.761

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(4.579.958)	(2.181.974)	(2.139.606)	14.917
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(495.768)	(484.557)	(390.583)	(30.189)
Diğer	(1.324.755)	(379.287)	(489.366)	(226.595)
	(6.400.481)	(3.045.818)	(3.019.555)	(241.867)

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Temettü geliri	391.590	-	320.876	-
Maddi duran varlık satış karı	134.136	4.769	128.583	1.340
	525.726	4.769	449.459	1.340

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(93.936)	-	(62.505)	-
Diğer	-	-	-	48.450
	(93.936)	-	(62.505)	48.450

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faiz geliri	341.058	112.560	952.331	532.180
Kur farkı geliri	-	-	77.500	77.500
	341.058	112.560	1.029.831	609.680

b) Finansman giderleri:

Faiz gideri	(28.200.254)	(8.573.631)	(27.270.335)	(9.210.702)
Banka komisyon giderleri	(1.430.841)	(238.071)	(1.009.364)	(456.673)
Kur farkı gideri	(1.428.815)	(610.504)	(478.818)	543.152
Diğer	(1.538.803)	(490.486)	(1.240.829)	(539.993)
	(32.598.713)	(9.912.692)	(29.999.346)	(9.664.216)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ

Ara dönem özet kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına (kayıp)/kazanç, net dönem (zararının)/karının 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)/kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına (kayıp)/kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

		1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Net dönem (zararı)/karı	A	(23.051.388)	1.426.930	(19.209.805)	(1.748.537)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	4.476.270.800	4.476.270.800	4.476.270.800	4.476.270.800
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına (kayıp)/kazanç					
	A/B	(0,5150)	0,0319	(0,4291)	(0,0391)

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2020				31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	17.895.144	121.345	1.326.696	4.837.469	8.181.042	189.961	709.616	2.333.260
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	559	-	61	-	15.704	-	2.361	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	17.895.703	121.345	1.326.757	4.837.469	8.196.746	189.961	711.977	2.333.260
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	17.895.703	121.345	1.326.757	4.837.469	8.196.746	189.961	711.977	2.333.260
10. Ticari Borçlar	20.207.994	2.017.501	473.008	137.684	21.801.402	2.433.973	865.857	1.584.644
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	29.701.000	5.000.000	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	20.207.994	2.017.501	473.008	137.684	51.502.402	7.433.973	865.857	1.584.644
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	2.660.237	-	400.000	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	2.660.237	-	400.000	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	20.207.994	2.017.501	473.008	137.684	54.162.639	7.433.973	1.265.857	1.584.644
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)	(2.312.291)	(1.896.156)	853.749	4.699.785	(45.965.898)	(7.244.012)	(553.880)	748.616
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.312.291)	(1.896.156)	853.749	4.699.785	(45.981.600)	(7.244.012)	(556.241)	748.616
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	39.833.911	570.619	1.439.637	22.237.362	42.494.453	1.073.775	1.890.913	23.540.312
24. İthalat	546.195	-	59.837	-	1.771.302	-	266.337	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2020

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	(1.480.519)	1.480.519	(1.480.519)	1.480.519
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.480.519)	1.480.519	(1.480.519)	1.480.519
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net (yükümlülüğü)/ varlığı	779.311	(779.311)	779.311	(779.311)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	779.311	(779.311)	779.311	(779.311)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	469.979	(469.979)	469.979	(469.979)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	469.979	(469.979)	469.979	(469.979)
TOPLAM (3+6+9)	(231.229)	231.229	(231.229)	231.229

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2019

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.303.088)	4.303.088	(4.303.088)	4.303.088
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(4.303.088)	4.303.088	(4.303.088)	4.303.088
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(368.363)	368.363	(368.363)	368.363
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(368.363)	368.363	(368.363)	368.363
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	74.862	(74.862)	74.862	(74.862)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	74.862	(74.862)	74.862	(74.862)
TOPLAM (3+6+9)	(4.596.589)	4.596.589	(4.596.589)	4.596.589

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Geri kazanım katılım payı karşılığı	1.613.139	-
Ciro primi karşılığı	1.614.952	530.543
Promosyon ve diğer gider karşılıkları	633.630	-
Dava karşılık giderleri	275.773	275.773
	4.137.494	806.316

b) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	13.806.170	23.286.045
Teminat çekleri	2.010.800	-
Teminat senetleri	366.617	-
	16.183.587	23.286.045

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	16.183.587	16.183.587	TL	23.286.045	23.286.045
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
			16.183.587			23.286.045

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in
öz kaynaklarına oranı

%0

%0

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

c) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kefaletler	63.314.114	111.602.872
Teminat mektupları	27.975.963	30.381.138
İpotekler	7.519.174	7.469.174
Teminat senetleri	3.009.002	3.270.003
Teminat çekleri	1.315.000	1.315.000
Diğer	8.592.221	6.563.988
	111.725.474	160.602.175

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

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

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

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metotları 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

Dönem sonu 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 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla gerçeğe uygun değerinden hesaplanan Şirket'in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	4.506.278	-	6.257.274	10.763.552
Toplam varlıklar	4.506.278	-	6.257.274	10.763.552

31 Aralık 2019

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

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	16.855.000	-	16.855.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	66.861.908	-	66.861.908
Makine, tesis ve cihazlar	-	108.150.636	-	108.150.636
Toplam varlıklar	-	191.867.544	-	191.867.544

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<i>Maddi Duran Varlıklar:</i>				
Araziler	-	17.100.000	-	17.100.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	71.750.000	-	71.750.000
Makine, tesis ve cihazlar	-	115.449.342	-	115.449.342
Toplam varlıklar	-	204.299.342	-	204.299.342

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ABD Doları ve Avro kurları sırasıyla 7,8080 ve 9,1281 olup Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından 27 Ekim 2020 günü saat 15:30'da belirlenen gösterge niteliğindeki ABD Doları ve Avro döviz kurları sırasıyla 8,1211 ve 9,5974'tür.

.....