

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar				
Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020										
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	77.728.001	(2.971.437)	4.209.875	4.180.008	(55.268.397)	(32.751.845)	51.690.667
Transferler	-	-	-	(927.298)	-	-	-	(31.824.547)	32.751.845	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(126.065)	1.188.407	-	-	(15.241.005)	(14.178.663)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.241.005)	(15.241.005)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(126.065)	1.188.407	-	-	-	1.062.342
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	76.800.703	(3.097.502)	5.398.282	4.180.008	(87.092.944)	(15.241.005)	37.512.004
Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021										
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	141.204.973	(4.609.847)	10.830.079	4.180.008	(84.476.808)	(39.857.307)	83.835.560
Transferler	-	-	-	(1.971.676)	-	-	-	(37.885.631)	39.857.307	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(952.229)	(1.012.135)	-	-	(14.945.667)	(16.910.031)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.945.667)	(14.945.667)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(952.229)	(1.012.135)	-	-	-	(1.964.364)
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	139.233.297	(5.562.076)	9.817.944	4.180.008	(122.362.439)	(14.945.667)	66.925.529

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in % 58,00 (31 Aralık 2020: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 10).

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262
Bornova/ İzmir

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı

ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve

iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - 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 yansıtmaktadır.
 - TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.4 Netleştirme/ Mahsup

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.7 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

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

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

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

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

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

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

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflardan diğer borçlar:

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

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

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

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

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

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

Yaşar Holding	326.524	811.865
Diğer	105.383	88.141
	431.907	900.006

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT	494.404	708.832
YBP	176.633	15.314
Diğer	28.939	16.282
	699.976	740.428

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

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

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

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

Yaşar Bilgi İşlem	162.940	183.721
	162.940	183.721

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

h) Temettü gelirleri:

Desa Enerji	461.241	391.590
	461.241	391.590

i) Alınan kefaletler:

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

j) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

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

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

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

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

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

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda gerçeğe uygun değer 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 - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

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

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

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

Ertelenmiş vergiler

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	20.373.202	20.373.202	TL	16.542.862	16.542.862
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
			20.373.202			16.542.862
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			%0			%0

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

d) Önemli davalar

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

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

DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	50.000.000	50.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	44.762.708	44.762.708

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

Pay sahipleri	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Yaşar Holding	58,00	25.961.415	58,00	25.961.415
Halka açık kısım	32,31	14.463.977	32,31	14.463.977
Pınar Süt	8,77	3.927.525	8,77	3.927.525
YBP	0,80	356.973	0,80	356.973
Hedef Ziraat Tic. ve San. A.Ş.	0,09	39.614	0,09	39.614
YDT	0,03	13.204	0,03	13.204
Toplam Sermaye	100,00	44.762.708	100,00	44.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
Toplam ödenmiş sermaye		56.476.223		56.476.223

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 11 - HASILAT

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

DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

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

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

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

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansman Giderleri:

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

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAYIP

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Mart 2021				31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	7.650.572	105.802	112.564	5.669.451	17.678.946	121.345	1.326.696	4.837.469
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	552	-	61	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.650.572	105.802	112.564	5.669.451	17.679.498	121.345	1.326.757	4.837.469
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.650.572	105.802	112.564	5.669.451	17.679.498	121.345	1.326.757	4.837.469
10. Ticari Borçlar	5.433.400	421.327	187.148	96.225	19.207.956	2.017.501	473.008	137.684
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.433.400	421.327	187.148	96.225	19.207.956	2.017.501	473.008	137.684
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.433.400	421.327	187.148	96.225	19.207.956	2.017.501	473.008	137.684
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)	2.217.172	(315.525)	(74.584)	5.573.226	(1.528.458)	(1.896.156)	853.749	4.699.785
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.217.172	(315.525)	(74.584)	5.573.226	(1.529.010)	(1.896.156)	853.688	4.699.785
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	8.712.557	122.061	74.991	6.963.302	46.342.382	858.472	1.536.782	26.197.590
24. İthalat	122.704	-	12.554	-	546.195	-	60.635	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Mart 2021

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2020

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.391.873)	1.391.873	(1.391.873)	1.391.873
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.391.873)	1.391.873	(1.391.873)	1.391.873
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	769.049	(769.049)	769.049	(769.049)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	769.049	(769.049)	769.049	(769.049)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	469.979	(469.979)	469.979	(469.979)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	469.979	(469.979)	469.979	(469.979)
TOPLAM (3+6+9)	(152.845)	152.845	(152.845)	152.845

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen döviz 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 döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

31 Mart 2021

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

31 Aralık 2020

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

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

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

31 Mart 2021

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

31 Aralık 2020

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 19 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

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

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

.....