

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSULARI (BİLANÇOLAR)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-62
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-22
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	22
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
DİPNOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-26
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26-27
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27-28
DİPNOT 9 STOKLAR	28
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	29-33
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	34
DİPNOT 14 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	34-37
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	37-39
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39-40
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	41
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
DİPNOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	41-43
DİPNOT 20 HASILAT	44
DİPNOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	44
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	45
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	45
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ	46
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	46-49
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAYIP	49
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR	50-51
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51-59
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	60-61
DİPNOT 30 BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	62
DİPNOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	62

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	24.572.103	6.166.993
Ticari Alacaklar		45.489.103	31.580.330
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	9.446.760	7.900.482
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	36.042.343	23.679.848
Diğer Alacaklar		5.667.570	1.885.511
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	5.667.570	1.885.511
Stoklar	9	34.015.370	19.845.290
Peşin Ödenmiş Giderler		931.351	1.890.883
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	931.351	1.890.883
Diğer Dönen Varlıklar		24.594.529	18.429.091
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	24.594.529	18.429.091
Ara Toplam		135.270.026	79.798.098
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	11-a	-	5.933.551
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		135.270.026	85.731.649
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	27	18.602.836	14.867.852
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	11-a	485.218.763	289.645.289
- Arazi ve Arsalar		30.249.000	18.795.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		21.868.000	11.465.000
- Binalar		101.768.000	63.100.017
- Tesis, Makine ve Cihazlar		308.687.558	179.048.106
- Mobilya ve Demirbaşlar		22.295.316	16.803.033
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		350.889	434.133
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.512.493	4.578.720
- Bilgisayar Yazılımları	12	4.512.493	4.578.720
Peşin Ödenmiş Giderler		-	171.135
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	171.135
Kullanım Hakkı Varlıkları	11-b	23.324.294	30.283.534
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		531.660.186	339.548.330
TOPLAM VARLIKLAR		666.930.212	425.279.979

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 1 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		160.677.616	125.797.515
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		160.677.616	125.797.515
- Banka Kredileri	14	160.677.616	125.797.515
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		37.160.433	50.925.976
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		37.160.433	50.925.976
- Banka Kredileri	14	29.576.933	43.173.454
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	7.583.500	7.752.522
Ticari Borçlar		101.923.079	53.690.420
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	3.033.180	2.085.802
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	98.889.899	51.604.618
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.649.857	1.322.064
Diğer Borçlar		20.329.347	21.771.639
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	436.921	5.644.455
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	19.892.426	16.127.184
Ertelenmiş Gelirler		618.188	2.728.757
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	618.188	2.728.757
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.984.116	1.063.786
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	325.943	362.255
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	2.658.173	701.531
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		325.342.636	257.300.157
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		50.757.909	55.504.043
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		50.757.909	55.504.043
- Banka Kredileri	14	33.164.199	31.743.518
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	17.593.710	23.760.525
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.914.748	3.861.670
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	4.914.748	3.861.670
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	58.916.339	24.778.549
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		114.588.996	84.144.262
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		439.931.632	341.444.419
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		226.998.580	83.835.560
Ödenmiş Sermaye	19	94.762.708	44.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	19	11.713.515	11.713.515
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		242.785	88.239
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		296.331.136	147.425.205
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		281.278.798	136.595.126
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	11	286.389.964	141.204.973
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(5.111.166)	(4.609.847)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	27	15.052.338	10.830.079
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	4.180.008	4.180.008
- Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(116.448.682)	(84.476.808)
Net Dönem Zararı		(63.782.890)	(39.857.307)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		226.998.580	83.835.560
TOPLAM KAYNAKLAR		666.930.212	425.279.979

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	323.176.965	219.816.626
Satışların Maliyeti (-)	20	(199.484.201)	(115.113.506)
BRÜT KAR		123.692.764	104.703.120
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(26.507.158)	(23.721.846)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(101.859.408)	(73.866.435)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(655.579)	(639.860)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	13.157.482	6.240.832
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(10.011.235)	(11.910.785)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/ KARI		(2.183.134)	805.026
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	1.286.946	572.225
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(1.309.868)	(93.936)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/ KARI		(2.206.056)	1.283.315
Finansman Gelirleri	24	1.361.844	724.514
Finansman Giderleri (-)	24	(65.072.265)	(42.519.969)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(65.916.477)	(40.512.140)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri /(Gideri)		2.133.587	654.833
- Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	25	2.133.587	654.833
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(63.782.890)	(39.857.307)
DÖNEM ZARARI		(63.782.890)	(39.857.307)
Pay Başına Zarar			
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri			
1Kı Olan 100 Adet pay Başına Zarar	26	(1,1139)	(0,8904)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		193.062.741	89.415.790
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(626.649)	(2.048.013)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışı		189.954.405	83.533.007
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları	27	3.734.985	7.930.796
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(36.271.377)	(17.413.590)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları Vergi Etkisi	25	125.330	409.602
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları, Vergi Etkisi	25	487.274	(1.310.591)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışı Vergi Etkisi	25	(36.883.981)	(16.512.601)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		156.791.364	72.002.200
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER		93.008.474	32.144.893

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT 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 Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar				
Önceki Dönem										
1 Ocak - 31 Aralık 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	-	-	-	(3.543.434)	-	-	-	(29.208.411)	32.751.845	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	67.020.406	(1.638.410)	6.620.204	-	-	(39.857.307)	32.144.893
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(39.857.307)	(39.857.307)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	67.020.406	(1.638.410)	6.620.204	-	-	-	72.002.200
Dönem Sonu 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
Cari Dönem										
1 Ocak - 31 Aralık 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	-	-	-	(7.885.433)	-	-	-	(31.971.874)	39.857.307	-
Sermaye Artırımı	50.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	-	154.546	-	-	-	-	-	-	154.546
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	153.070.424	(501.319)	4.222.259	-	-	-	(63.782.890)
93.008.474	-	-	-	-	-	-	-	-	(63.782.890)	(63.782.890)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(63.782.890)	(63.782.890)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	153.070.424	(501.319)	4.222.259	-	-	-	156.791.364
Dönem Sonu Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	286.389.964	(5.111.166)	15.052.338	4.180.008	(116.448.682)	(63.782.890)	226.998.580

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		37.436.454	33.674.350
Dönem Zararı		(63.782.890)	(39.857.307)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(63.782.890)	(39.857.307)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		88.590.217	62.898.241
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12	31.338.975	27.121.180
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		857.778	483.629
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7	857.778	483.629
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.643.522	766.644
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.686.880	871.429
- Diğer Karşılıklar/(İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	1.956.642	(104.785)
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(461.241)	(391.590)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		40.319.230	36.538.480
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.228.459)	(676.249)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		41.547.689	37.214.729
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		14.541.377	(878.570)
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	25	(2.133.587)	(654.833)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	23	484.163	(86.699)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		484.163	(86.699)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		13.889.577	12.834.839
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(13.630.708)	1.486.165
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(410.436)	1.255.158
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(13.220.272)	231.007
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(9.947.514)	1.699.395
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(9.947.514)	1.699.395
Stoklardaki (Artışlar)/Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler		(14.170.080)	(2.287.912)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		48.561.062	4.575.980
- İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış		947.378	(516.528)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		47.613.684	5.092.508
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış		1.130.667	249.502
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		327.793	426.202
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		3.765.242	4.342.061
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		3.765.242	4.342.061
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış)/Artış		(2.110.569)	2.335.248
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(36.316)	8.198
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış		(36.316)	8.198
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		38.696.904	35.875.773
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.260.450)	(2.201.423)
YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(19.991.572)	(5.022.994)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.582.051	1.173.802
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.582.051	1.173.802
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
- Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(23.263.323)	(7.871.778)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(22.795.123)	(7.214.438)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(468.200)	(657.340)
Alınan Faiz	22,24	1.228.459	676.249
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	27	-	607.143
Alınan Temettümler	23	461.241	391.590
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		960.228	(25.782.803)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		206.662.412	185.107.043
- Kredilerden Nakit Girişleri		206.662.412	185.107.043
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(200.276.733)	(158.155.245)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(200.276.733)	(158.155.245)
Sermaye Artırımı		50.154.546	-
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki (Azalış)/Artış		(5.207.534)	(4.940.590)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(14.489.972)	(15.164.523)
Ödenen faiz		(35.882.491)	(32.629.488)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		18.405.110	2.868.553
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		18.405.110	2.868.553
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	6.166.993	3.298.440
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	24.572.103	6.166.993

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ana faaliyet konusu, su dolumu, pet şişe üretimi, gazlı, gazsız ve meyveli içecek üretimi ile "Pınar Yaşam Pınarım" markası altında su satışının gerçekleştirilmesidir. Şirket'in üretim tesisleri Aydın, Sakarya ve Bursa'da bulunmakta olup Şirket merkezi İzmir'de konumlanmaktadır. Şirket Isparta/Eğirdir'de bulunan Akçaağaç Tesisindeki üretim faaliyetini 2020 yılında durdurmuştur.

Şirket, üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satışını ise ağırlıklı olarak Yaşar grubu şirketlerinden Yaşar Dış Ticaret A.Ş. ("YDT") aracılığı ile gerçekleştirmektedir (Dipnot 6).

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 19).

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 385'tir (31 Aralık 2020: 375).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGG 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 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. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri, makine ve tesis ve cihazlar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

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

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

- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına 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.
- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 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.
- 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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

- TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

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

Şirket söz konusu değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler Şirket'in faaliyetleri ile ilgili olmadığından listelenmemiştir.

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.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.5.1 TFRS 16 - Kiralamalar

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.1 TFRS 16 – Kiralamalar (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular (Dipnot 11.b) .

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir veya yasal opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir. Şirket'in uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu olan kiralama sözleşmesi bulunmamaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.1 TFRS 16 - "Kiralamalar" (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalarına ilişkin sözleşmeler, TFRS 16, "Kiralamalar" standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanmış varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket'in kiralayan olarak herhangi bir kiralama faaliyeti bulunmamaktadır.

2.5.2 Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir.

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir. Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.2 Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, damacana ve pet şişe içerisine su dolumu yaparak üretmiş olduğu su stokları, doğal ve aromalı maden suyu, gazlı meyveli içecek, limonata satışları ile hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin malın yasal hakkına sahipliği,
- Malın fiziki zilyetliğinin devri,
- Malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- Müşterinin malın kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

2.5.3 Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.3 Finansal varlıklar (Devamı)

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Şirket yönetimi, söz konusu hesaplamanın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla etkisini değerlendirmiş olup beklenen kredi zararları hesaplamasının finansal tablolarına önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıllar zararlarına sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen 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 (Dipnot 27).

2.5.4 Stoklar

Şirket'in hammadde stoklarının önemli bir bölümü pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden, mamul stokları ise pet şişe stoklarından oluşmaktadır.

Stoklar, maliyet değeri ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların içerisindeki maliyet unsurları; tüm satın alım maliyetleri ile stokların kullanımına hazır hale gelmesine kadar oluşan işçilik ve genel üretim maliyetleri gibi diğer maliyetlerden oluşmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından ürünün tamamlanma ve satış giderlerinin çıkarılması sonucu hesaplanmaktadır (Dipnot 9). Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama yöntemine göre hesaplanmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.5 Maddi duran varlıklar

Arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ile binalar dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ve makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağımsız değerlendirme şirketi tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 11). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ile makine ve ekipmanların taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, alacak kaydedilmektedir. Daha önce kapsamlı gelir tablosuna değer düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerlendirme artışları kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değer düşüklüğü tutarında kapsamlı gelir tablosuna alacak kaydedilir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalışlar fondan düşülmüş; diğer tüm azalışlar ise kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Her yıl, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile (kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan amortisman) varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark ilgili ertelenmiş vergi etkisi düşülerek yeniden değerlendirme fonundan birikmiş zararlara transfer edilmiştir.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar diğer duran varlıklar duran varlıklar altında peşin ödenmiş giderler altında takip edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri yaklaşık ekonomik ömürler gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yapılmaktadır.

Maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır (Dipnot 11). Araziler sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortismanına tabi tutulmamıştır. Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıllar</u>
Binalar ve yerüstü düzenleri	25-45 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-25 yıl
Taşıt araçları	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-10 yıl
Damacana ve Sepet	3-4 yıl

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden yüksek olanıdır. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanı tabi tutulurlar. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir. Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonundaki tutar ertelenmiş vergi etkisi düşülerek geçmiş yıllar karları hesabına aktarılır.

2.5.6. Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, sınırlı ekonomik ömre sahiptir ve ağırlıklı olarak hakları ve bilgi işlem yazılımlarını içermektedir. Bu varlıklar, etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar elde edilme tarihinden itibaren ortalama on yıllık dönem içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir (Dipnot 12). Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleştiğinde giderleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Değer düşüklüğü testi için maddi olmayan duran varlıklar tanımlanabilir en küçük nakit üreten birimlere ayrıştırılır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi olmayan duran varlığın kullanımdaki değeri veya satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanıdır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.7 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki gerçeğe uygun değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 24). Finansal borçların vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 14).

Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıda esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

2.5.8 Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda (bilanço) yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

2.5.9 Pay başına kayıp

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net dönem karının/(zararının), dönem boyunca bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 26). Şirketler, mevcut pay sahiplerine birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç payların ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut pay adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

2.5.10 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu (bilanço) tarihi ile finansal durum tablosunun (bilançonun) yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.11 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir. Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır (Dipnot 15).

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmamaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

2.5.12 İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından, Şirket üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, Yaşar Grubu Şirketleri, Şirket'in veya ana ortak olarak Yaşar Holding'in üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmiştir (Dipnot 6).

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.13 Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu kapsamdaki tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

2.5.14 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar gibi) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.5.15 Sermaye ve temettüleri

Adi paylar sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut pay sahiplerine yapılan sermaye arttırımı, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi pay senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımı olarak kaydedilirler.

2.5.16 Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 7).

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.17 İşletmenin sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. Ayrıca, Şirket yönetimi, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme konusunda aşağıda açıklandığı üzere detaylı bir değerlendirme yapmış ve konuyla ilgili birtakım önlemler almıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 190,1 milyon TL tutarında aşmış, aynı tarihte sona eren yıla ait net dönem zararı 63,8 milyon TL olarak gerçekleşmiş ve birikmiş zararlar ise aynı tarih itibarıyla 116,4 milyon TL tutarına ulaşmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli bilançosunda raporlanan özkaynakları 227 milyon TL olup, aynı tarih itibarıyla raporlanan işletme faaliyetlerinden nakit akışları tutarı 37,4 milyon TL'dir.

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

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

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

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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.5.17 İşletmenin sürekliliği (Devamı)

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 3 Şubat 2021 tarihinde, kayıtlı sermaye tavanının 50.000.000 TL'den 220.000.000 TL seviyesine çıkarılması için karar alınmış olup gerekli esas sözleşme tadil süreci kapsamında SPK onayı alınmış ve 25 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da onaylanmıştır. Şirket 29 Nisan 2021 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında; Şirket Esas Sözleşmesi'nin Kayıtlı Sermaye başlıklı 6. maddesi kapsamında, 220.000.000 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 44.762.708,45 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayenin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %111,70 oranında 50.000.000 TL artırılarak, 94.762.708,45 Türk Lirası'na yükseltilmesine, artırılan 50.000.000 TL' lik sermayeyi temsil eden payların hamiline olarak ihracına; ortakların yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına, yeni pay alma haklarının nominal değerden kullandırılmasına karar verilmiş ilgili izahname hazırlanmış ve onaylanması için 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. İlgili başvuru 30 Eylül 2021 tarihinde SPK tarafından onaylanmış olup 1 Aralık 2021 tarihinde tescil edilmiştir.

2.5.18 Damacana ve sepet için alınan depozito bedelleri

Şirket, bayilerine sevk ettiği damacana ve sepetlerin bedellerini bayilerinden tahsil etmektedir. Şirket ve bayileri arasında imzalanan bayilik sözleşmesindeki koşullara uygun şekilde bu malzemeler bayilerden iade alınabilmektedir (Dipnot 8).

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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 şunlardır:

a) 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 her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ve binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Gerçekleştirilen değerleme çalışmaları kapsamında kullanılan yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir.

- Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak halihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup araziler ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalar için maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.
- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.
- Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.
- Makine, tesis ve cihazların değerlemesinde maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır. Değer tespiti, bir bütün olarak entegre sanayi tesisi değerlemesi olması nedeni ile makine, tesis ve cihazların değerlemesinde uygulanabilir olduğu ölçüde piyasa verilerinin ışığı altında; entegre tesisin bütünü içerisindeki aktif ve çalışan haldeki değerler üzerinden yapılmış olup söz konusu makine, tesis ve cihazlar hat bazında incelenmiştir.

Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

b) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Şirket yönetimi, 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.

2.7 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, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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'ye uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

DİPNOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bakınız Dipnot 27.

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bakınız 2.3.

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	40.322	37.429
Bankalar	16.877.020	1.626.957
- Vadesiz mevduatlar	13.147.020	781.957
- Türk Lirası	5.489.828	781.957
- Yabancı Para	7.657.192	-
- Vadeli mevduatlar	3.730.000	845.000
- Türk Lirası	3.730.000	845.000
Diğer	7.654.761	4.502.607
	24.572.103	6.166.993

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bir haftadan kısa süreli ve %26,00 (2020: %17,54) ağırlıklı etkin faiz oranlı TL para cinsinden vadeli mevduatı bulunmaktadır. Diğer nakit benzerleri ortalama 30 gün (2020: 30 gün) vadeli kredi kartı alacaklarını içerir.

Şirket'in mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2021 ve 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
YDT (1)	8.741.896	7.317.194
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	294.402	92.717
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	42.140	62.275
Diğer	368.322	428.296
	9.446.760	7.900.482

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

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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 296.284 TL (2020: 415.528 TL) olup ortalama gecikme süresi 2 aydır (2020: 3 aydır).

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

b) *İlişkili taraflara ticari borçlar:*

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yaşar Holding (2)	1.216.950	959.332
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş. ("Desa Elektrik") (1)	1.097.849	438.163
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem") (1)	562.732	462.150
Pınar Foods GmbH ("Pınar Foods") (1)	-	225.198
Diğer	155.649	959
	3.033.180	2.085.802

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

(2) Ana ortak

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yaşar Holding (2)	190.746	5.563.523
Diğer (1)	246.175	80.932
	436.921	5.644.455

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

(2) Ana ortak

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'e ticari olmayan borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı %19,75'tir (31 Aralık 2020: %20,25).

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
YDT(1)	31.866.312	33.607.632
Diğer	3.921.756	2.778.899
	35.788.068	36.386.531

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

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

YDT(1)	867.852	407.989
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji") (1)	505.435	412.757
Diğer	304.580	200.406
	1.677.867	1.021.152

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

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Desa Elektrik (1)	9.425.850	5.594.393
Yaşar Holding (2)	4.727.064	4.105.094
Yaşar Bilgi İşlem (1)	4.182.549	3.760.325
YDT (1)	2.190.918	1.904.137
Diğer	1.542.058	1.324.225
	22.068.439	16.688.174

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

(2) Ana ortak

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yaşar Holding (2)	1.839.088	1.945.156
Yaşar Bilgi İşlem (1)	208.623	-
YBP (1)	-	296.170
Diğer	4.149	149.738
	2.051.860	2.391.064

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

(2) Ana ortak

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT(1)	3.576.034	3.263.949
Diğer	298.706	170.761
	3.874.740	3.434.710

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

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

YDT(1)	573.124	496.702
Yaşar Holding(2)	224.908	166.406
YBP(1)	104.356	135.490
Diğer	121.647	201.539
	1.024.035	1.000.137

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

(2) Ana ortak

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(1)	542.578	591.741
	542.578	591.741

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

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

h) Temettü gelirleri:

Desa Enerji(1) (Dipnot 23)	461.241	391.590
	461.241	391.590

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) Alınan kefaletler:

31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in 50.437.011 TL (31 Aralık 2020: 63.852.820 TL ve 403.100 Avro karşılığı toplam 67.483.904 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

j) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kısa vadeli faydalar	1.912.471	2.311.369
Diğer uzun vadeli faydalar	2.617	1.916
	1.915.088	2.313.285

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:		
Müşteri cari hesapları	33.426.171	24.850.174
Vadeli çekler ve alacak senetleri	7.481.238	2.836.962
	40.907.409	27.687.136
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(4.865.066)	(4.007.288)
	36.042.343	23.679.848

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

Vadesi geçen alacaklar	4.172.129	3.268.091
0 - 30 gün vadeli	12.435.549	9.486.591
31 - 60 gün vadeli	11.488.152	8.869.622
61 - 90 gün vadeli	6.230.630	1.755.220
91 gün ve üzeri	1.715.883	300.324
	36.042.343	23.679.848

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

0 - 90 gün	2.402.683	3.091.709
91 gün ve üzeri	1.769.446	176.382
	4.172.129	3.268.091

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 6.827.501 TL (2020: 3.268.091 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 1.296.162 TL (2020: 1.245.702 TL) tutarında teminat alınmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - 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 22.b)	(908.116)	(522.232)
Tahsilat (Dipnot 22.a)	50.338	38.603
31 Aralık	(4.865.066)	(4.007.288)

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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar cari hesapları	98.889.899	51.604.618
	98.889.899	51.604.618

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	4.686.899	858.526
Verilen depozito ve teminatlar	924.488	944.138
Diğer	56.183	82.847
	5.667.570	1.885.511

b) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	17.090.729	12.796.202
Ödenecek vergi ve fonlar	2.801.097	3.329.883
Diğer	600	1.099
	19.892.426	16.127.184

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket damacana ve sepetlere ilişkin depozito yükümlülüklerinin hesaplanmasında, geçmiş tecrübe ve veriler doğrultusunda birtakım tahmin ve varsayımları kullanmaktadır. Kullanılan veri ve analizlerin bazıları; polikarbon damacana ile 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 damacana kalıntı birim değerleridir.

DİPNOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler	19.491.836	8.014.651
Palet ve viyol stokları	6.915.113	5.830.014
Mamuller	6.522.054	4.864.049
Diğer	1.086.367	1.136.576
	34.015.370	19.845.290

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 134.344.007 TL'dir (2020: 71.670.838 TL) (Dipnot 17). 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 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	930.484	1.890.015
Verilen sipariş avansları	867	868
	931.351	1.890.883
b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	-	152.899
Verilen avanslar	-	18.236
	-	171.135
c) Ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	618.188	2.728.757
	618.188	2.728.757

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Değerleme Öncesi Birikmiş Amortisman Tutarının Netlenmesi	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2021
<u>Malivet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>							
Arazi ve arsalar	18.795.000	-	-	385.000	-	11.069.000	30.249.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	74.565.017	22.000	-	2.557.302	(3.582.664)	50.074.345	123.636.000
Makine, tesis ve cihazlar	179.048.106	10.812.685	(1.530.260)	3.375.442	(11.829.475)	128.811.060	308.687.558
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	44.645.067	11.609.549	(4.223.194)	49.940	-	-	52.081.362
Yapılmakta olan yatırımlar	434.133	350.889	-	(434.133)	-	-	350.889
	317.619.155	22.795.123	(5.753.454)	5.933.551	(15.412.139)	189.954.405	515.136.641
<u>Birikmiş amortismanlar (-):</u>							
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(3.582.664)	-	-	3.582.664	-	-
Makine, tesis ve cihazlar	-	(13.341.034)	1.511.560	-	11.829.474	-	-
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(27.842.034)	(4.119.717)	2.175.705	-	-	-	(29.786.046)
	(27.973.866)	(21.043.415)	3.687.265	-	15.412.138	-	(29.917.878)
Net defter değeri	289.645.289						485.218.763

(*) Transferlerin 5.993.551 TL'si TFRS 5 "30.15" Standartındaki ilgili koşulların sağlanamamasından dolayı satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların sabit kıymet hesaplarına geri transferinden kaynaklanmaktadır.

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup taşınan değerleri 19.197.428 TL tutarındadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Değerleme Öncesi Birikmiş Amortisman Tutarının Netlenmesi	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Malivet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:							
Arazi ve arsalar	17.100.000	140.000	-	(385.000)	-	1.940.000	18.795.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	71.750.000	172.479	(40.074)	(2.557.302)	(3.244.694)	8.484.608	74.565.017
Makine, tesis ve cihazlar	123.455.110	1.488.290	(2.877.763)	(2.941.309)	(13.184.621)	73.108.399	179.048.106
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	42.187.736	5.120.442	(2.613.171)	(49.940)	-	-	44.645.067
Yapılmakta olan yatırımlar	140.906	293.227	-	-	-	-	434.133
	254.765.584	7.214.438	(5.531.008)	(5.933.551)	(16.429.315)	83.533.007	317.619.155
Birikmiş amortismanlar (-):							
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(3.284.769)	40.075	-	3.244.694	-	-
Makine, tesis ve cihazlar	(8.005.768)	(7.998.155)	2.819.302	-	13.184.621	-	-
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(24.431.339)	(4.995.224)	1.584.529	-	-	-	(27.842.034)
	(32.568.939)	(16.278.148)	4.443.906	-	16.429.315	-	(27.973.866)
Net defter değeri	222.196.645						289.645.289

(*) 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.

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup taşınan değerlerleri 10.138.736 TL tutarındadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	32.104.851	3.283.438	-	35.388.289
Makine, tesis ve cihazlar	1.443.923	-	(1.443.923)	-
Taşıt araçları	11.436.578	-	(538.463)	10.898.115
	44.985.352	3.283.438	(1.982.386)	46.286.404
Birikmiş amortismanlar (-):				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(10.263.674)	(7.176.879)	-	(17.440.553)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.443.923)	-	1.443.923	-
Taşıt araçları	(2.994.221)	(2.584.254)	56.918	(5.521.557)
	(14.701.818)	(9.761.133)	1.500.841	(22.962.110)
Net defter değeri	30.283.534			23.324.294

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

b) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	14.664.629	17.440.222	-	32.104.851
Makine, tesis ve cihazlar	1.678.481	-	(234.558)	1.443.923
Taşıt araçları	1.092.934	10.343.644	-	11.436.578
	17.436.044	27.783.866	(234.558)	44.985.352
Birikmiş amortismanlar (-):				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.250.579)	(7.013.095)	-	(10.263.674)
Makine, tesis ve cihazlar	(839.240)	(675.968)	71.285	(1.443.923)
Taşıt araçları	(377.989)	(2.616.230)	-	(2.994.219)
	(4.467.808)	(10.305.295)	71.285	(14.701.818)
Net defter değeri	12.968.236			30.283.534

(*) Bakınız Dipnot 2.5.5

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Maddi duran varlıklardan ve maddi olmayan duran varlıklardan doğan dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 23.203.849 TL'si (31 Aralık 2020: 18.236.102 TL) üretim maliyetine, 5.759.865 TL'si (31 Aralık 2020: 6.420.042 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 21.b) ve 2.344.960 TL'si (31 Aralık 2020: 2.437.576 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 21.a), 30.301 TL'si (31 Aralık 2020: 27.460 TL) tutarındaki kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

31 Aralık 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	141.204.973	77.728.001
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden artışından kaynaklanan amortisman transferi - net	(7.885.433)	(3.553.130)
Arazi ve arsalar ile binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı - net	50.021.556	8.533.687
Makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı - net	103.048.868	58.486.719
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon artışı - net	-	9.696
31 Aralık	286.389.964	141.204.973

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir:

	Araziler	Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine, tesis ve cihazlar
31 Aralık 2021:			
Maliyet	4.264.212	49.678.067	123.624.743
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(16.839.069)	(66.468.377)
Net defter değeri	4.264.212	32.838.998	57.156.366
31 Aralık 2020:			
Maliyet	3.879.212	47.098.765	110.966.901
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(14.957.740)	(60.823.021)
Net defter değeri	3.879.212	32.141.025	50.143.880

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	31 Aralık 2021
Maliyet değeri:			
Haklar	7.598.793	468.200	8.066.993
Birikmiş itfa payları	(3.020.073)	(534.427)	(3.554.500)
Net defter değeri	4.578.720		4.512.493
	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Aralık 2020
Maliyet değeri:			
Haklar	6.941.453	657.340	7.598.793
Birikmiş itfa payları	(2.482.336)	(537.737)	(3.020.073)
Net defter değeri	4.459.117		4.578.720

DİPNOT 13 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, 2013 yılı içerisinde Ekonomi Bakanlığı'nın imalat sanayii alkolsüz içecek imalatı, maden ve memba suları üretimi destekleme programına ilişkin 14.433.546 TL, 2015 yılı içerisinde alınan 8.308.639 TL, 2016 yılı içerisinde alınan 28.691.361 TL ve 2018 yılı içerisinde alınan ek teşvik programına ilişkin 5.310.000 TL tutarında olmak üzere 56.743.546 TL yatırım indirim teşviğini hak etmiş olup 2018 yılı itibarıyla söz konusu teşvik ile ilgili 9.498.709 TL (31 Aralık 2017: 8.436.709 TL) ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır. Şirket'in almış olduğu yatırım teşvik harcamalarına Ekonomi Bakanlığı'nın yatırıma katkı oranları sırasıyla 2013 yılı için %20, 2015 ve 2016 yılları içeren için %15 ve 2018 yılı için %20'dir (Dipnot 25).

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	160.677.616	125.797.515
Kiralama işlemlerinden borçlar	7.583.500	7.752.522
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	29.576.933	43.173.454
Kısa vadeli finansal borçlar	197.838.049	176.723.491
Uzun vadeli krediler	33.164.199	31.743.518
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	17.593.710	23.760.525
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	50.757.909	55.504.043
Toplam finansal borçlanmalar	248.595.958	232.227.534

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

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

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:						
Avro krediler (***)	2,60	-	3.385.024	-	51.160.813	-
TL krediler (*)	18,50	18,61	109.516.803	125.797.515	109.516.803	125.797.515
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	16,43	13,49	29.576.933	43.173.454	29.576.933	43.173.454
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar					190.254.549	168.970.969
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (**)	17,80	13,33	33.164.199	31.743.518	33.164.199	31.743.518
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar					33.164.199	31.743.518
Toplam finansal borçlar					223.418.748	200.714.487

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli finansal borçlar faiz oranı yıllık ortalama %18,50 olan spot kredilerden oluşmaktadır (2020: faiz oranı yıllık ortalama %18,61).

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TL kredilerin 60.626.015 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %17,04 olan sabit faizli kredileri, 2.115.117 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %17,76 olan değişken faizli kredileri içermektedir (2020: Kredilerin 73.425.017 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %13,35 olan sabit faizli kredileri, 1.491.955 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %16,62 olan değişken faizli kredileri içermektedir).

(***) 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Avro kısa vadeli finansal borçlar faiz oranı yıllık ortalama %2,60 olan spot kredilerden oluşmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli finansal borçların (finansal kiralama hariç) geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2022 yılı	-	22.193.980
2023 yılı	30.739.436	9.549.538
2024 yılı	2.424.763	-
	33.164.199	31.743.518

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

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
31 Aralık 2021:				
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	703.464	1.411.653	-	2.115.117
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	-	221.303.631
	703.464	1.411.653	-	223.418.748
31 Aralık 2020:				
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	210.113	683.282	597.970	1.491.365
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	-	-	-	199.223.122
	210.113	683.282	597.970	200.714.487

Banka kredilerinin taşınan ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan Değer		Gerçeğe Uygun Değer	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	223.418.748	200.714.487	224.056.439	200.281.297

Banka kredilerinin gerçeğe uygun değerleri, TL ve Avro cinsinden krediler için sırasıyla yıllık %18,50 ve %2,60 (31 Aralık 2020: TL krediler için yıllık %18,65) etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemi ile belirlenmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 hesap dönemleri içerisindeki net borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	226.060.541	197.966.533
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	206.662.412	185.107.043
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(200.276.733)	(158.155.245)
Gerçekleşmemiş kur farkı etkisi	16.631.538	-
Kira işlemlerinden borçlar	8.154.142	23.760.525
Kira sözleşmelerine ilişkin nakit çıkışları	(14.489.972)	(15.164.523)
Faiz tahakkuku etkisi	(312.955)	(4.585.241)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişimin etkisi	(18.405.110)	(2.868.551)
31 Aralık	224.023.863	226.060.541

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:		
Maliyet gider karşılığı	1.525.211	-
Ciro primi karşılıkları	300.268	411.131
Dava karşılıkları	832.694	275.773
Diğer	-	14.627
	2.658.173	701.531
b) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	72.787.939	16.542.862
	72.787.939	16.542.862

31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile verilen teminat mektuplarının 53.653.050 TL'si kullanılan banka kredileri karşılığında bir finansal kuruluşa verilen teminatlardan, 13.305.000 TL'si ise KDV iadelerine istinaden vergi dairesine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 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	72.787.939	72.787.939	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. Kişiler'in 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 Maddeler'i 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	-	-	-	-	-	-
			72.787.939			16.542.862
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			-			-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
c) Alınan teminatlar:		
Kefaletler	50.437.011	67.483.904
Teminat mektupları	32.789.646	26.956.317
İpotekler	7.040.800	6.934.174
Teminat senetleri	1.559.002	2.719.002
Teminat çekleri	235.000	715.000
Diğer	10.332.205	8.479.089
	102.393.664	113.287.486

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

d) Önemli davalar

Hazine ve Maliye Bakanlığı inceleme elemanları tarafından 2018 yılına yönelik olarak kurumlar vergisi yönünden yapılan inceleme sonucunda düzenlenen raporlara dayanarak, 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 açılan davada, İzmir 4. Vergi Mahkemesince 3.048.270 TL'si Şirket lehine olmak üzere davanın kısmen kabulü, kısmen reddi yönünde hüküm tesis edilmiştir. Söz konusu kararın kabul edilen kısmına karşı davalı İdare tarafından, reddedilen kısımlarına istinaden ise Şirket tarafından istinaf kanun yoluna başvurulmuş olup; İzmir Bölge İdare Mahkemesi 1. Vergi Dava Dairesince istinaf başvurularının reddi yönünde karar verilmiştir. İşbu karara istinaden temyiz kanun yoluna başvurulmuş olup, Danıştay'da temyiz incelemesi devam etmektedir.

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.306.055	1.057.657
Diğer	343.802	264.407
	1.649.857	1.322.064
b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Üst düzey yöneticilere sağlanacak kar payı ve ikramiye karşılığı	220.000	220.000
Kıdeme teşvik ikramiyesi	105.943	142.255
	325.943	362.255

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	4.558.784	3.582.072
Kıdeme teşvik ikramiyesi	355.964	279.598
	4.914.748	3.861.670

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51TL (2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yıllık iskonto oranı (%)	4,35	4,70
Emeklilik olasılığı (%)	94,88	94,39

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	3.582.072	2.869.561
Faiz maliyeti	997.409	404.285
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	626.647	2.048.012
Dönem içerisindeki artış	613.106	461.637
Dönem içerisinde ödenen (-)	(1.260.450)	(2.201.423)
31 Aralık	4.558.784	3.582.072

Dönem içerisindeki artışın toplamı 1.610.514 TL (2020: 865.922 TL) tutarında olup ilgili 613.106 TL (31 Aralık 2020: 461.637 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Dipnot 21), 997.409 TL (31 Aralık 2020: 404.285 TL) tutarındaki kısmı finansman giderlerine (Dipnot 24) dahil edilmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hammadde, direkt malzeme ve mamul maliyeti	130.306.023	67.966.484
Nakliye ve ihracat	42.329.354	27.519.881
Amortisman ve itfa payları	31.338.974	27.121.179
Personel	30.897.201	27.168.861
Dışarıdan sağlanan hizmetler	26.654.616	19.932.541
Reklam	11.790.354	8.542.186
Enerji	11.780.755	6.973.897
Bakım ve onarım	7.617.072	4.131.582
Danışmanlık ve istişare ücretleri	5.239.979	4.394.505
Satılan ticari mal maliyeti	4.037.984	3.704.354
Haberleşme	572.499	466.667
Diğer	25.941.535	15.419.510
	328.506.346	213.341.647

DİPNOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	24.574.595	18.374.966
Diğer	19.934	54.125
	24.594.529	18.429.091

DİPNOT 19 - 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 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	220.000.000	50.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	94.762.708	44.762.708

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

Pay sahipleri	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Yaşar Holding	58,00	54.960.344	58,00	25.961.415
Halka açık kısım	32,31	30.620.258	32,31	14.463.977
Pınar Süt	8,77	8.314.576	8,77	3.927.525
YBP	0,80	755.713	0,80	356.973
Hedef Ziraat Tic. ve San. A.Ş.	0,09	83.864	0,09	39.614
YDT	0,03	27.953	0,03	13.204
Toplam Sermaye	100,00	94.762.708	100,00	44.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
Toplam ödenmiş sermaye		106.476.223		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 (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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 9.476.270.800 paydan oluşmaktadır (2020: 4.476.270.800).

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 3 Şubat 2021 tarihinde, kayıtlı sermaye tavanının 50.000.000 TL'den 220.000.000 TL seviyesine çıkarılması için karar alınmış olup gerekli esas sözleşme tadil süreci kapsamında SPK onayı alınmış ve 25 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da onaylanmıştır. Şirket 29 Nisan 2021 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısında; Şirket Esas Sözleşmesi'nin Kayıtlı Sermaye başlıklı 6. maddesi kapsamında, 220.000.000 Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 44.762.708,45 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayenin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %111,70 oranında 50.000.000 TL artırılarak, 94.762.708,45 Türk Lirası'na yükseltilmesine, artırılan 50.000.000 TL' lik sermayeyi temsil eden payların hamiline olarak ihracına; ortakların yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına, yeni pay alma haklarının nominal değerden kullandırılmasına karar verilmiş ilgili izahname hazırlanmış ve onaylanması için 31 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. İlgili başvuru 30 Eylül 2021 tarihinde SPK tarafından onaylanmış olup 1 Aralık 2021 tarihinde tescil edilmiştir.

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:

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 4.180.008 TL'dir (2020: 4.180.008 TL).

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 dağılımlarını SPK'nin 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No'lu Kar Payı Tebliği'ne göre ve 17 Mayıs 2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13 üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları 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 tablolarda 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'ye 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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yurt içi mamul satışları	473.300.887	291.804.723
Yurt dışı mamul satışları	43.771.783	46.342.382
Ticari mal satışları	6.348.152	5.113.602
Brüt satışlar	523.420.822	343.260.707
Tenzil: İskontolar	(197.160.781)	(121.110.639)
İadeler	(3.083.076)	(2.333.442)
Net satışlar	323.176.965	219.816.626
Satışların maliyeti	(199.484.201)	(115.113.506)
Brüt Kar	123.692.764	104.703.120

DİPNOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
a) Genel yönetim giderleri:		
Dışarıdan sağlanan hizmetler	8.280.921	7.269.186
Personel	7.789.924	7.417.588
Danışmanlık ve istişare ücretleri	3.630.086	3.293.504
Amortisman ve itfa payı	2.344.960	2.437.576
Enerji	583.274	367.468
Kira	436.073	102.184
Haberleşme	224.473	170.923
Temsil ağırlama	200.879	257.886
Seyahat	127.581	52.144
Diğer	2.888.987	2.353.387
	26.507.158	23.721.846
b) Pazarlama giderleri:		
Nakliye ve ihracat	42.329.354	27.519.881
Personel	15.469.158	13.220.799
Reklam	11.790.354	8.542.186
Dışarıdan sağlanan hizmetler	8.425.779	5.635.386
Amortisman ve itfa payları	5.759.865	6.420.042
Kira	2.428.722	1.470.740
İhracat komisyon	1.732.709	2.384.120
Danışmanlık ve istişare ücretleri	1.609.893	1.101.002
Bakım onarım	1.564.697	1.087.417
Enerji	1.444.088	961.169
Diğer	9.304.789	5.523.693
	101.859.408	73.866.435

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	10.561.915	4.513.491
Hurda satış geliri	746.005	409.863
Vade farkı faiz gelirleri	151.871	166.848
Konusu kalmayan ticari alacak karşılığı	50.338	38.603
Diğer	1.647.353	1.112.027
	13.157.482	6.240.832

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(5.747.878)	(2.816.747)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(908.116)	(522.232)
Bağış ve yardımlar	(245.487)	(417.454)
Diğer (*)	(3.109.754)	(8.154.352)
	(10.011.235)	(11.910.785)

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibari ile sona eren yıl içerisindeki diğer giderlerin büyük bir kısmı, Şirket tarafından satışı yapılmış olan ürünlere ilişkin, teslim sonrasında oluşan ve yurtdışında distribütör nezdindeyken tespit edilen hasarlara bağlı olarak katlanılmış olağandışı giderlerden kaynaklıdır.

DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:		
Maddi duran varlık satış karı	825.705	180.635
Temettü gelirleri	461.241	391.590
	1.286.946	572.225
b) Yatırım faaliyetlerden giderler:		
Maddi duran varlık satış zararı	(1.309.868)	(93.936)
	(1.309.868)	(93.936)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Faiz geliri	1.076.588	509.401
Kur farkı geliri	285.256	215.113
	1.361.844	724.514

b) Finansman Giderleri:

Faiz gideri	(41.547.689)	(37.214.729)
Kur farkı gideri	(17.783.468)	(1.379.796)
Vade farkı ve banka komisyon giderleri	(2.049.709)	(2.305.259)
Diğer	(3.691.399)	(1.620.185)
	(65.072.265)	(42.519.969)

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25’tir (31 Aralık 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 %25 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17 (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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihi mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden 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 iştirakten 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 itibarı 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.

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. Maddesi’nde 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 olanı 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 Madde’de 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.133.587	654.833
Toplam vergi geliri/(gideri)	2.133.587	654.833

Vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi öncesi zarar	(65.916.477)	(40.512.140)
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	16.479.119	8.912.671
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mali zararlar	(11.931.711)	(8.768.608)
İndirilecek gelirler	452.552	426.352
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.202.807)	(572.414)
Diğer	(663.566)	656.832
Toplam vergi (gideri)/geliri	2.133.587	654.833

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 2021 ve 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	354.652.858	174.555.247	(68.262.899)	(33.350.276)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	6.933.327	4.941.428	(1.384.788)	(986.408)
Yatırım indirimleri (*)	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.558.784)	(3.124.305)	911.757	624.861
Finansal varlıklar				
gerçeğe uygun değer fonu	10.121.948	6.386.964	(514.550)	(1.001.824)
Diğer	(4.177.150)	(2.181.947)	835.430	436.389
Ertelenmiş vergi varlığı			11.245.896	10.559.959
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(70.162.237)	(35.338.508)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı - net			(58.916.341)	(24.778.549)

(*) Şirket'in almış olduğu yatırım teşvik harcamalarına Ekonomi Bakanlığı'nın yatırıma katkı oranları sırasıyla 2013 yılı için %20, 2015 ve 2016 yılları içeren için %15 ve 2018 yılı için %20' ve 2019 yılı için %22'dir (Dipnot 13).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

1 Ocak	(24.778.549)	(8.019.792)
Cari dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	2.133.587	654.833
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	125.330	409.602
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	487.274	(1.310.591)
Maddi duran varlık değerleme fonuna verilen	(36.883.981)	(16.512.601)
31 Aralık	(58.916.339)	(24.778.549)

31 Aralık 2021 ve 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2021	-	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	47.726.842	-
	132.731.375	99.517.351

DİPNOT 26 - 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 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Net dönem zararı	A	(63.782.890)	(39.857.307)
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	5.726.270.800	4.476.270.800
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp	A/B	(1,1139)	(0,8904)

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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	18.602.836	14.867.852
	18.602.836	14.867.852

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
Desa Enerji	10.150.638	6,07	6.079.326	6,07
Viking Kağıt	4.378.339	1,69	6.396.924	1,69
YDT	4.073.859	0,93	2.391.602	0,93
	18.602.836		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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla söz konusu gerçeğe uygun değer hesaplamalarında nominal iskonto ve büyüme oranları kullanılmıştır.

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

	İskonto oranları		Dönem sonu büyüme oranları	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
YDT	%24,87	%18,76	%1	%1
Desa Enerji	%23,94	%17,92	%2	%2

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

	2021	2020
1 Ocak	14.867.852	7.544.201
Gerçeğe uygun değer (azalış)/artışı		
Viking Kağıt	(2.018.585)	5.067.785
Desa Enerji	4.071.312	1.837.125
YDT	1.682.257	1.025.884
İştirak sermaye azaltımı:		
Desa Enerji	-	(607.143)
31 Aralık	18.602.836	14.867.852

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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	3.734.985	7.930.795
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	487.274	(1.310.591)
31 Aralık	15.052.338	10.830.079

Finansal 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.

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akış ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

Şirket'in finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Şirket'in faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

a) Kredi riski:

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket direkt müşterilerden doğabilecek bu riski teminat tutarlarını güncelleyerek yönetmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik koşullar göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Şirket yurtdışı satışlarını bir grup şirketi olan YDT aracılığıyla gerçekleştirmekte olup söz konusu alacakların takibi YDT aracılığıyla yapılmaktadır. Şirket söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönettiğini düşünmektedir. İzleyen tablolar Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini göstermektedir:

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021:

31 Aralık 2021:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Diğer Nakit Benzerleri	Toplam
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	9.446.760	36.042.343	-	5.667.570	24.531.781	75.688.454
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.827.501	-	-	-	6.827.501
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.164.169	31.870.214	-	5.667.570	24.531.781	71.233.734
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan , aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	282.591	4.172.129	-	-	-	4.172.129
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.296.162	-	-	-	1.296.162
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.865.066	-	-	-	4.865.066
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.865.066)	-	-	-	(4.865.066)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Şirket'in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından doğmaktadır.

(2) İlgili tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(3) Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020:

31 Aralık 2020:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Diğer Nakit Benzerleri	Toplam
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	7.900.482	23.679.848	-	1.885.511	6.129.564	39.595.405
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.851.760	-	-	-	11.851.760
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.484.954	20.411.757	-	1.885.511	6.129.564	35.911.786
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan , aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	415.528	3.268.091	-	-	-	3.683.619
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.245.702	-	-	-	1.245.702
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.007.288	-	-	-	4.007.288
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.007.288)	-	-	-	(4.007.288)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Şirket'in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından doğmaktadır.

(2) İlgili tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(3) Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

31 Aralık 2021	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	1.107.571	-	1.107.571
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1.577.703	-	1.577.703
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	1.769.446	-	1.769.446
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(1.296.162)	-	(1.296.162)
	4.454.720	-	4.454.720

31 Aralık 2020	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	3.130.014	-	3.130.014
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	377.223	-	377.223
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	176.382	-	176.382
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(1.245.702)	-	(1.245.702)
	3.683.619	-	3.683.619

b) Likidite riski:

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri belirlemektedir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021:		Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka Kredileri	223.418.748	248.042.064	51.763.999	161.371.680	34.906.385
Ticari Borçlar	101.923.079	101.923.080	95.696.458	6.226.622	-
Diğer Borçlar	20.329.347	20.329.347	20.329.347	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	25.177.210	36.584.807	3.266.626	9.434.770	23.883.411
	370.848.384	406.879.298	171.056.430	177.033.072	58.789.796

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020:

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısası (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka Kredileri	200.714.487	218.909.037	83.222.600	101.966.544	33.719.893
Ticari Borçlar	53.690.420	53.690.420	48.921.365	4.769.055	-
Diğer Borçlar	21.771.639	21.771.639	21.771.639	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31.513.047	45.056.636	3.482.749	17.813.362	23.760.525
	307.689.593	339.427.732	157.398.353	124.548.961	57.480.418

c) **Piyasa riski:**

i) **Döviz kuru riski**

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Şirket'in Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu'na yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Şirket'in döviz pozisyonu ile ilişkili kurlar düzenli olarak takip edilmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	10.959.051	128.184	175.901	6.596.721	17.678.946	121.345	1.326.696	4.837.469
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	7.657.192	220.662	107.322	3.096.853	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	552	-	61	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	18.616.244	348.846	283.223	9.693.574	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)	18.616.244	348.846	283.223	9.693.574	17.679.498	121.345	1.326.757	4.837.469
10. Ticari Borçlar	2.383.502	50.870	94.416	277.241	19.207.956	2.017.501	473.008	137.684
11. Finansal Yükümlülükler	51.157.242	-	3.384.781	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	53.540.744	50.870	3.479.197	277.241	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)	53.540.744	50.870	3.479.197	277.241	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)	(34.924.500)	297.976	(3.195.974)	9.416.333	(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)	(34.924.500)	297.976	(3.195.974)	9.416.333	(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	46.719.833	634.226	686.208	28.414.048	46.342.382	858.472	1.536.782	26.197.590
24. İthalat	17.566.426	1.353.606	-	-	546.195	-	60.635	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	397.050	(397.050)	397.050	(397.050)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	397.050	(397.050)	397.050	(397.050)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.831.134)	4.831.134	(4.831.134)	4.831.134
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.831.134)	4.831.134	(4.831.134)	4.831.134
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	941.633	(941.633)	941.633	(941.633)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	941.633	(941.633)	941.633	(941.633)
TOPLAM (3+6+9)	(3.492.451)	3.492.451	(3.492.451)	3.492.451

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii) Faiz riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
--	----------------	----------------

Sabit faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	75.730.576	39.634.634
Finansal yükümlülükler	368.733.267	306.198.227

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler	2.115.117	1.491.366
------------------------	-----------	-----------

iii) Fiyat riski

Şirket'in operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akışları, faaliyet gösterilen pet şişe su ve damacana su sektöründeki rekabet ve başta ambalaj olmak üzere hammadde fiyatlarındaki değişime göre değişkenlik gösteren su fiyatlarından etkilenmekte olup, Şirket yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır. Mevcut riskler Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu'na yapılan düzenli toplantılarda izlenmektedir.

d) Sermaye riski yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Net borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam borçlardan (bilançoda gösterildiği gibi kredileri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	248.595.958	232.227.534
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 5)	(24.572.103)	(6.166.993)
Net borç	224.023.855	226.060.541
Toplam özkaynaklar	226.998.576	83.835.560
Borç/özkaynaklar oranı	99%	270%

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

Banka kredilerinin gerçeğe uygun değerleri Dipnot 14'te açıklanmıştır.

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövize 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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE
FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ
AÇIKLAMALAR) (Devamı)**

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

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	4.378.339	-	14.224.497	18.602.836
Toplam varlıklar	4.378.339	-	14.224.497	18.602.836

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 27'ye bakınız.

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

31 Aralık 2021

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

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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırlanan ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

	2021	2020(*)
Raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücretleri	93.500	67.500
	93.500	67.500

DİPNOT 31 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Enflasyon muhasebesi uygulanması

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298'inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması" başlıklı açıklamalarda bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

.....