

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
II. ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
III. ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
IV. ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-41
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-11
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	11-16
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14-15
DİPNOT 5 FİNANSAL ARAÇLAR	16-17
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	19-23
DİPNOT 7 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	23-24
DİPNOT 8 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	25-28
DİPNOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	28-30
DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30-32
DİPNOT 11 HASILAT.....	32
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	33
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33-34
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	34
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ.....	34
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAYIP.....	35
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU.....	36-38
DİPNOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	39-40
DİPNOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	41

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		37.215.449	27.851.972
Ticari Alacaklar		132.004.695	130.250.841
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	10.377.056	9.533.695
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	121.627.639	120.717.146
Diğer Alacaklar		67.292.523	46.593.475
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		67.292.523	46.593.475
Stoklar		119.261.550	94.929.534
Peşin Ödenmiş Giderler		7.441.916	12.362.074
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		7.441.916	12.362.074
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		92.959	-
Finansal Yatırımlar		441.494	506.751
Diğer Dönen Varlıklar		47.635.994	61.323.087
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		47.635.994	61.323.087
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		411.386.580	373.817.734
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	5	19.420.385	22.345.799
Diğer Alacaklar		1.800	2.071
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	2.071
Maddi Duran Varlıklar	6-a	1.630.438.146	1.649.714.607
- Arazi ve Arsalar		152.514.852	152.514.852
- Binalar, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		492.154.861	498.058.593
- Tesis, Makine ve Cihazlar		853.169.926	868.079.046
- Mobilya ve Demirbaşlar		126.824.044	126.639.421
- Taşıtlar		728.293	784.316
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		5.046.170	3.638.379
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		21.653.664	21.004.166
Peşin Ödenmiş Giderler		160.737	275.918
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		160.737	275.918
Kullanım Hakkı Varlıkları	6-b	91.874.243	82.124.390
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.763.548.975	1.775.466.951
TOPLAM VARLIKLAR		2.174.935.555	2.149.284.685

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemine ait finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 11 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		258.071.320	250.321.653
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	3,7	67.502.500	80.116.244
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		67.502.500	80.116.244
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		190.568.820	170.205.409
- Banka Kredileri	7	190.568.820	170.205.409
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		38.674.894	31.268.435
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		38.674.894	31.268.435
- Banka Kredileri	7	12.921.866	14.021.375
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	25.753.028	17.247.060
Diğer Finansal Yükümlülükler		22.264	-
Ticari Borçlar		327.114.288	308.682.053
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	17.765.229	29.685.264
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	309.349.059	278.996.789
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.989.369	4.054.228
Diğer Borçlar		44.948.461	43.049.180
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	13.253.038	13.268.147
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		31.695.423	29.781.033
Ertelenmiş Gelirler		9.190.137	8.328.658
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		9.190.137	8.328.658
Kısa Vadeli Karşılıklar		18.226.822	9.027.165
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		888.109	548.972
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	17.338.713	8.478.193
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		702.237.555	654.731.372
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		38.058.548	36.964.159
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		38.058.548	36.964.159
- Banka Kredileri	7	11.881.194	15.461.621
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	26.177.354	21.502.538
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.712.722	12.721.589
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		15.712.722	12.721.589
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	8	168.123.837	154.976.037
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		221.895.107	204.661.785
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		924.132.662	859.393.157
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.250.802.893	1.289.891.528
Ödenmiş Sermaye	10	94.762.708	94.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	10	763.076.187	763.076.187
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.202.601	1.202.601
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		115.768.854	124.806.193
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		117.823.166	124.081.363
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	6	140.432.004	143.717.183
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(22.608.838)	(19.635.820)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları/(Kayıpları)	5	(2.054.312)	724.830
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	60.866.671	60.866.671
- Yasal Yedekler		60.866.671	60.866.671
Geçmiş Yıllar Karları		248.462.347	12.137.445
Net Dönem Karı/(Zararı)		(33.336.475)	233.039.723
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.250.802.893	1.289.891.528
TOPLAM KAYNAKLAR		2.174.935.555	2.149.284.685

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	11	292.647.647	295.978.723
Satışların Maliyeti (-)	11	(196.494.303)	(192.727.417)
BRÜT KAR		96.153.344	103.251.306
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(40.856.373)	(35.419.163)
Pazarlama Giderleri (-)	12	(116.589.384)	(96.203.960)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.219.644)	(716.968)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	3.580.774	2.724.427
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(17.686.803)	(7.462.198)
ESAS FAALİYET ZARARI		(76.618.086)	(33.826.556)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	247.131	1.008.891
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(76.370.955)	(32.817.665)
Finansman Gelirleri	15	2.042.786	384.368
Finansman Giderleri (-)	15	(35.780.554)	(31.673.128)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)		91.057.327	99.609.169
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		(19.051.396)	35.502.744
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/ Geliri - Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	8	(14.285.079)	(10.366.272)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)		(33.336.475)	25.136.472
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		(33.336.475)	25.136.472
Pay Başına Kar/ (Zarar) Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri 1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kar/ (Zarar)	16	(0,3518)	0,2653
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(6.889.439)	(14.786.951)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(3.964.024)	(11.418.665)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire			
Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kayıpları	5	(2.925.415)	(3.368.286)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.137.279	2.452.147
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi	8	991.006	2.283.733
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire			
Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları, Vergi Etkisi	5,8	146.273	168.414
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(5.752.160)	(12.334.804)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(39.088.635)	12.801.668

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023										
Dönem Başı Bakiyeler	94.762.708	763.076.187	1.202.600	171.441.606	(10.824.410)	37.019.165	60.866.671	(117.058.326)	80.979.475	1.081.465.676
Transferler	-	-	-	(7.168.381)	-	-	-	88.147.856	(80.979.475)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(9.134.932)	(3.199.872)	-	-	25.136.472	12.801.668
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	25.136.472	25.136.472
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(9.134.932)	(3.199.872)	-	-	-	(12.334.804)
Dönem Sonu Bakiyeler	94.762.708	763.076.187	1.202.600	164.273.225	(19.959.342)	33.819.293	60.866.671	(28.910.470)	25.136.472	1.094.267.344
Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024										
Dönem Başı Bakiyeler	94.762.708	763.076.187	1.202.601	143.717.183	(19.635.820)	724.830	60.866.671	12.137.445	233.039.723	1.289.891.528
Transferler	-	-	-	(3.285.179)	-	-	-	236.324.902	(233.039.723)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(2.973.018)	(2.779.142)	-	-	(33.336.475)	(39.088.635)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(33.336.475)	(33.336.475)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(2.973.018)	(2.779.142)	-	-	-	(5.752.160)
Dönem Sonu Bakiyeler	94.762.708	763.076.187	1.202.601	140.432.004	(22.608.838)	(2.054.312)	60.866.671	248.462.347	(33.336.475)	1.250.802.893

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.564.452	(24.672.981)
Dönem Karı/ (Zararı)		(33.336.475)	25.136.472
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/ (Zararı)		(33.336.475)	25.136.472
Dönem net kar/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		41.377.886	(8.377.679)
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6	38.666.575	37.447.258
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		21.427	465.109
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	4	21.427	465.109
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		12.456.715	13.092.297
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.486.267	2.246.312
- Diğer Karşılıklar/ (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		9.970.448	10.845.985
Kar Payı ile İlgili Düzeltmeler		-	(740.802)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		26.822.747	16.688.583
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(2.056.480)	(462.108)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		28.879.227	17.150.691
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(2.938.436)	(16.217.905)
Vergi Geliri/ (Gideri) ile İlgili Düzeltmeler	8	14.285.079	10.366.272
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(246.008)	(268.089)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(246.008)	(268.089)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		6.883.407	14.522.437
Parasal Kayıp/(Kazanç)		(54.573.620)	(83.732.839)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.683.255)	(33.434.845)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(34.234.127)	(51.923.662)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(17.498.449)	(11.369.009)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(16.735.678)	(40.554.653)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(13.204.727)	(7.871.513)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		-	(722.387)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(13.204.727)	(7.149.126)
Stoklardaki (Artışlar)/ Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler		(24.332.016)	(15.287.454)
Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		54.501.781	36.178.714
- İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış		(8.033.771)	11.568.542
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		62.535.552	24.610.172
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/ (Azalış)		5.035.339	(1.339.952)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		2.465.903	3.769.009
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		5.813.192	1.724.237
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		5.813.192	1.724.237
Ertelemiş Gelirlerdeki (Azalış)/ Artış		861.479	1.088.010
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		409.921	227.766
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış		409.921	227.766
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.358.156	(16.676.052)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.793.704)	(7.996.929)
YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(3.865.450)	(8.725.517)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		799.890	787.647
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		799.890	787.647
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(6.722.091)	(10.716.454)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.938.257)	(9.244.867)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.783.834)	(1.471.587)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		271	380
Alınan Temettü		-	740.802
Alınan Faiz		2.056.480	462.108
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		13.310.733	10.994.988
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		113.331.629	219.895.966
- Kredilerden Nakit Girişleri		113.309.365	219.895.966
- Diğer Finansal Nakit Girişleri		22.264	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(77.028.532)	(190.378.198)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(77.028.532)	(190.378.198)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		1.721.898	(4.012.862)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.233.999)	(998.524)
Ödenen faiz		(19.480.263)	(13.511.394)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		13.009.735	(22.403.510)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ)		13.009.735	(22.403.510)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		27.851.972	50.036.020
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		(3.646.258)	(5.568.096)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		37.215.449	22.064.414

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in % 58,00 (31 Aralık 2023: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 10).

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262
Bornova/ İzmir

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 387'dir (31 Aralık 2023: 393).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(i) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(ii) Ölçüm esasları

Bu finansal tablolar "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardına göre, parasal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile finansal yatırımlar dışında, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lirası üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde yapmış olduğu "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ile BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'nın Uygulanması Hakkında Duyuru" ile TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini açıklamıştır.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır. Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan son üç yıla ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495

TFRS, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olan bir işletmenin finansal tablolarının, ister tarihi maliyet ister cari maliyet yaklaşımına göre hazırlanmış olsun, TMS 29 gerekliliklerine göre yeniden düzenlenmesini ve para biriminin yer aldığı ekonomide her zaman yüksek enflasyon olduğu varsayımıyla geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirir. TMS 29'daki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimiyle raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden raporlanması gerekliliğidir. Önceki dönem için karşılaştırmalı rakamlar, aynı cari ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanmış olan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar endeksteki değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlar üzerinden hesaplanmıştır.
- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi geliri/gideri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği ayların raporlama tarihine göre aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)" olarak gösterilmektedir
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir. 2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, özünde uzlaşmayı erteleme hakkına sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda bu hakkın mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü - UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 Kiralamalar'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

- TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri TMS 7'de ve diğeri TFRS 7'de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri 'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket özet finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama ; Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

a) *İlişkili taraflardan ticari alacaklar:*

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
YDT (1)	8.659.412	7.832.023
Viking A.Ş. (1)	581.940	453.461
Desa Enerji (1)	389.449	304.831
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	364.776	153.150
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	181.651	258.452
Diğer	199.828	531.778
	10.377.056	9.533.695

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 3.545.911 TL (31 Aralık 2023: 4.863.773 TL) olup, ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2023: 3 aydır).

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

b) *İlişkili taraflara ticari borçlar :*

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yaşar Holding (2)	5.994.076	15.642.118
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem")(1)	5.523.357	7.614.122
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.("Desa Elektrik") (1)	3.327.593	3.233.166
YDT (1)	2.093.427	2.815.759
Diğer	826.776	380.099
	17.765.229	29.685.264

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

(2) Ana ortak

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2023: 1 ay).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı) :

c) İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar:

Yaşar Holding (2)	67.502.500	80.116.244
	67.502.500	80.116.244

(2) Ana ortak

Yaşar Holding A.Ş.'ye olan borçlar yıllık %53,58 faizli kısa vadeli krediden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: %41,15).

d) İlişkili taraflardan diğer borçlar:

Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP")(1)	12.750.084	12.718.338
Yaşar Bilgi İşlem (1)	502.954	501.701
Diğer (1)	-	48.108
	13.253.038	13.268.147

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ticari olmayan borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı %54'dür (31 Aralık 2023: %46,00).

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
YDT (1)	10.289.591	23.860.176
Diğer	4.070.906	2.834.114
*	14.360.497	26.694.290

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

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

Desa Enerji (1)	1.030.088	649.707
Diğer	754.438	396.875
	1.784.526	1.046.582

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Desa Elektrik (1)	10.137.058	15.708.901
Yaşar Holding (2)	5.101.031	5.241.267
Yaşar Bilgi İşlem (1)	4.114.105	5.904.963
YBP (1)	2.253.548	723.830
YDT (1)	1.188.940	1.629.021
Diğer	1.071.534	784.789
	23.866.216	29.992.771

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

(2) Ana ortak

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

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yaşar Holding (2)	10.547.263	7.097.025
Diğer (1)	1.429.710	-
	11.976.973	7.097.025

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

(2) Ana ortak

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
YDT (1)	602.754	1.739.254
Viking A.Ş. (1)	56.203	43.434
Diğer	68.568	23.705
	727.525	1.806.393

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

Yaşar Holding (2)	707.531	978.628
Yaşar Bilgi İşlem (1)	573.561	25.013
YDT (1)	302.937	135.958
YBP (1)	-	634.084
Diğer (1)	60.437	-
	1.644.466	1.773.683

(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)	1.783.833	1.471.587
Yaşar Holding (2)	1.407.791	-
	3.191.624	1.471.587

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

(2) Ana ortak

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

h) Temettü gelirleri:

Desa Enerji Elektrik Üretimi A.Ş. ("Desa Enerji")(1)	-	740.802
	-	740.802

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

i) Alınan kefaletler:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 18.603.811 TL (31 Aralık 2023: 23.951.682 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

j) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kısa vadeli faydalar	3.939.472	1.974.967
Kar payı ve performans ikramiyesi	546.000	-
Diğer uzun vadeli faydalar	86.003	375.614
	4.571.475	2.350.581

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

Müşteri cari hesapları	110.370.847	116.552.983
Vadeli çekler ve alacak senetleri	16.806.100	10.525.591
	127.176.947	127.078.574
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(5.549.308)	(6.361.428)
	121.627.639	120.717.146

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen alacaklar	20.278.551	22.327.950
0 - 30 gün vadeli	59.227.019	70.162.564
31 - 60 gün vadeli	18.593.357	18.120.965
61 - 90 gün vadeli	11.491.263	7.904.231
91 gün ve üzeri	12.037.449	2.201.436
	121.627.639	120.717.146

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

0 - 90 gün	19.622.053	21.784.836
91 - 180 gün vadeli	656.498	543.114
	20.278.551	22.327.950

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 19.957.065 TL (31 Aralık 2023: 22.327.950 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 4.867.435 TL (31 Aralık 2023: 4.629.255 TL) tutarında teminat alınmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(9.315.466)	(9.622.060)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 13.b)	(129.775)	(529.930)
Tahsilat	108.348	64.821
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	3.787.585	3.937.858
31 Mart	(5.549.308)	(6.149.311)

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

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar cari hesapları	309.349.059	278.996.789
	309.349.059	278.996.789

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2023: 2 ay).

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
YDT	13.790.761	0,93	15.868.149	0,93
Desa Enerji	5.629.624	1,29	6.477.650	1,29
	19.420.385		22.345.799	

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uygulanan indirgenmiş nakit akış yöntemlerinde kullanılan yıllık iskonto ve nihai büyüme oranları aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranları		Dönem sonu büyüme oranları	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
YDT	%50,13	%50,13	%1	%1
Desa Enerji	%48,71	%48,71	%2	%2

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

	2024	2023
1 Ocak	22.345.799	72.024.623
Gerçeğe uygun değer (azalış)/artışı		
Viking Kağıt	-	(43.068.459)
Desa Enerji	(848.026)	(309.658)
YDT	(2.077.388)	(6.300.707)
31 Mart	19.420.385	22.345.799

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

	2024	2023
1 Ocak	724.830	37.019.165
Gerçeğe uygun değer artışı/ (azalışı)		
Hisse oranı azalışı	(2.925.415)	(3.368.286)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	146.273	168.414
31 Mart	(2.054.312)	33.819.293

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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer:					
Arazi ve arsalar	152.514.852	-	-	-	152.514.852
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	521.657.911	-	-	-	521.657.911
Makine, tesis ve cihazlar	985.316.590	-	(131.511)	-	985.185.079
Taşıt araçları	2.133.438	-	-	-	2.133.438
Döşeme ve demirbaşlar	431.635.699	3.530.466	(560.841)	-	434.605.324
Yapılmakta olan yatırımlar	3.638.379	1.407.791	-	-	5.046.170
	2.096.896.869	4.938.257	(692.352)	-	2.101.142.774
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(23.599.318)	(5.903.732)	-	-	(29.503.050)
Makine, tesis ve cihazlar	(117.237.544)	(14.803.911)	26.302	-	(132.015.153)
Taşıt araçları	(1.349.122)	(56.023)	-	-	(1.405.145)
Döşeme ve demirbaşlar	(304.996.278)	(2.897.170)	112.168	-	(307.781.280)
	(447.182.262)	(23.660.836)	138.470	-	(470.704.628)
Net defter değeri	1.649.714.607				1.630.438.146

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup taşınan değerlerleri 28.644.472 TL tutarındadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer:					
Arazi ve arsalar	152.514.852	-	-	-	152.514.852
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	521.153.960	-	-	-	521.153.960
Makine, tesis ve cihazlar	978.153.708	8.236.051	-	-	986.389.759
Taşıt araçları	1.237.077	-	-	-	1.237.077
Döşeme ve demirbaşlar	422.991.260	1.008.816	(1.784.375)	-	422.215.701
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-
	2.076.050.857	9.244.867	(1.784.375)	-	2.083.511.349
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(5.897.184)	-	-	(5.897.184)
Makine, tesis ve cihazlar	(58.555.721)	(14.645.083)	-	-	(73.200.804)
Taşıt araçları	(1.237.077)	-	-	-	(1.237.077)
Döşeme ve demirbaşlar	(296.932.721)	(3.683.534)	1.264.817	-	(299.351.438)
	(356.725.519)	(24.225.801)	1.264.817	-	(379.686.503)
Net defter değeri	1.719.325.338				1.703.824.846

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup taşınan değerlerleri 41.896.287 TL tutarındadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	258.629.453	23.621.256	-	282.250.709
Taşıt Araçları	54.088.592	-	-	54.088.592
	312.718.045	23.621.256	-	336.339.301
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(178.511.700)	(11.864.766)	-	(190.376.466)
Taşıt araçları	(52.081.955)	(2.006.637)	-	(54.088.592)
	(230.593.655)	(13.871.403)	-	(244.465.058)
Net defter değeri	82.124.390			91.874.243

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	221.858.032	4.076.431	-	225.934.463
Taşıt Araçları	53.606.493	-	-	53.606.493
	275.464.525	4.076.431	-	279.540.956
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(133.383.312)	(9.511.241)	-	(142.894.553)
Taşıt araçları	(39.695.774)	(2.982.834)	-	(42.678.608)
	(173.079.086)	(12.494.075)	-	(185.573.161)
Net defter değeri	102.385.439			93.967.795

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 33.088.184 TL'si (2023: 28.949.299 TL) üretim maliyetine, 3.125.187 TL'si (2023: 6.013.503 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 12.b) ve 2.394.634 TL'si (2023: 2.454.755 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 12.a) 58.570 TL (2023: 29.701 TL) tutarındaki kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla araziler, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

	2024	2023
1 Ocak	143.717.183	171.441.606
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden artışından kaynaklanan amortisman transferi - net	(3.285.179)	(7.168.381)
31 Mart	140.432.004	164.273.225

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	67.502.500	80.116.244
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	190.568.820	170.205.409
Kısa vadeli borçlanmalar	258.071.320	250.321.653
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	12.921.866	14.021.375
Kiralama işlemlerinden borçlar	25.753.028	17.247.060
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	38.674.894	31.268.435
Uzun vadeli banka kredileri	11.881.194	15.461.621
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	26.177.354	21.502.538
Uzun vadeli borçlanmalar	38.058.548	36.964.159
Toplam finansal borçlanmalar	334.804.762	318.554.247

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (*)	52,47	42,02	258.071.320	250.321.653	258.071.320	250.321.653
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	45,63	36,19	12.921.866	14.021.375	12.921.866	14.021.375
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar					270.993.186	264.343.028
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (**)	50,25	47,68	11.881.194	15.461.621	11.881.194	15.461.621
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar					11.881.194	15.461.621
Toplam finansal borçlar					282.874.380	279.804.649

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli finansal borçlar faiz oranı yıllık ortalama %52,47 olan spot kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: faiz oranı yıllık ortalama %42,02)

(**) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TL kredilerin 836.319 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %13,75 olan sabit faizli kredileri, 28.181.516 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %49,58 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2023: Kredilerin 1.301.480 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %18,05 olan sabit faizli kredileri, 24.488.784 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %43,59 olan değişken faizli kredileri içermektedir).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25’dir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. Madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 (2023: %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 2023: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2023: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17 (2023: 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 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. 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.

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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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 olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü 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 düzeltilenecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Ertelenmiş vergi geliri	(14.285.079)	(10.366.272)
Toplam vergi geliri	(14.285.079)	(10.366.272)

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 2023: %25).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	671.206.509	616.206.217	(160.922.199)	(147.299.010)
Kıdem tazminatı karşılığı	(13.636.456)	(11.410.706)	3.409.114	2.852.677
Finansal varlıklar				
gerçeğe uygun değer fonu	(67.610.362)	(61.891.078)	4.217.195	2.873.654
Diğer	59.311.791	53.613.417	(14.827.947)	(13.403.358)
Ertelenmiş vergi varlığı			7.626.309	5.726.331
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(175.750.146)	(160.702.368)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı - net			(168.123.837)	(154.976.037)

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2024	2023
1 Ocak	(154.976.037)	(272.221.869)
Cari dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(14.285.079)	(10.366.272)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	991.006	2.283.733
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	146.273	168.414
31 Mart	(168.123.837)	(280.135.994)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
2024	26.731.994	30.758.801
2025	34.162.032	39.308.072
2026	48.027.110	55.261.733
2027	24.923.671	28.678.079
	133.844.807	154.006.685

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
a) Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Ciro primi karşılıkları	10.179.609	1.338.256
Maliyet gideri karşılıkları	6.326.410	6.181.809
Dava karşılıkları	832.694	958.128
	17.338.713	8.478.193

b) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	76.545.221	104.257.597
Teminat çekleri	1.550.000	4.736.233
Teminat senetleri	-	253.140
Diğer	270.704	1.073.495
	78.365.925	110.320.465

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	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	78.365.925	78.365.925	TL	110.320.465	110.320.465
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
			78.365.925			110.320.465

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

-

-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
c) Alınan teminatlar:		
Teminat mektupları	61.243.635	62.465.358
Kefaletler	18.603.811	23.951.682
İpotekler	8.189.300	5.887.575
Teminat senetleri	2.314.002	2.576.277
Teminat çekleri	1.235.000	1.421.036
Diğer	26.858.987	28.225.997
	118.444.735	124.527.925

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.

DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 Kr olan paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan tespit etmiştir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	220.000.000	220.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	94.762.708	94.762.708

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay sahipleri	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Yaşar Holding	58,00	54.960.344	58,00	54.960.344
Halka açık kısım	32,31	30.620.258	32,31	30.620.258
Pınar Süt	8,77	8.314.576	8,77	8.314.576
YBP	0,80	755.713	0,80	755.713
Hedef Ziraat Tic. ve San. A.Ş.	0,09	83.864	0,09	83.864
YDT	0,03	27.953	0,03	27.953
Toplam Sermaye	100,00	94.762.708	100,00	94.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		763.076.187		763.076.187
Toplam ödenmiş sermaye		857.838.895		857.838.895

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

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. 763.076.187TL tutarındaki (2023: 763.076.187TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 9.476.270.845 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 9.476.270.845).

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

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 ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Söz konusu yasal yedeklerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 60.866.671 TL'dir (31 Aralık 2023: 60.866.671 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK'nın 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 dağıtılabilir.

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.

DİPNOT 11 - HASILAT

	1 Ocak 31 Mart 2024	1 Ocak 31 Mart 2023
Yurt içi mamul satışları	381.698.112	362.112.723
Yurt dışı mamul satışları	48.871.357	57.087.630
Ticari mal satışları	443.046	11.325.607
Brüt satışlar	431.012.515	430.525.960
Tenzil: İskontolar	(136.570.041)	(132.968.408)
İadeler	(1.794.827)	(1.578.829)
Net satışlar	292.647.647	295.978.723
Satışların maliyeti	(196.494.303)	(192.727.417)
Brüt Kar	96.153.344	103.251.306

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel	15.677.026	13.382.222
Dışarıdan sağlanan hizmetler	11.662.918	12.346.642
Danışmanlık ve istişare ücretleri	5.363.313	4.387.572
Amortisman ve itfa payı	2.394.634	2.454.755
Kira giderleri	1.253.853	252.420
Enerji	715.166	852.203
Diğer	3.789.463	1.743.349
	40.856.373	35.419.163

b) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Nakliye ve ihracat	37.078.151	37.234.871
Personel	30.550.571	20.824.614
Dışarıdan sağlanan hizmetler	20.976.488	15.263.856
Kira	11.861.631	5.539.644
Reklam	6.084.272	3.104.766
Amortisman ve itfa payları	3.125.187	6.013.503
Enerji	1.855.467	2.113.560
Danışmanlık ve istişare ücretleri	1.468.022	1.534.418
Diğer	3.589.595	4.574.728
	116.589.384	96.203.960

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.532.158	1.559.294
Hurda satış geliri	299.297	447.590
Vade farkı faiz gelirleri	175.749	81.498
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	108.348	64.821
Sigorta hasar tazminatı	-	185.639
Diğer	465.222	385.585
	3.580.774	2.724.427

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(14.593.106)	(4.078.912)
Vade farkı faiz giderleri	(1.541.350)	(471.970)
Bağış ve yardımlar	(223.729)	(328.041)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(129.775)	(529.930)
Diğer	(1.198.843)	(2.053.345)
	(17.686.803)	(7.462.198)

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:		
Maddi duran varlık satış karı	246.008	268.089
Menkul kıymet satış karı	1.123	-
Temettü gelirleri	-	740.802
	247.131	1.008.891

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Yoktur (31 Mart 2023: Yoktur).

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz geliri	1.880.731	380.610
Kur farkı gelirleri	162.055	3.758
	2.042.786	384.368

b) Finansman Giderleri:

Faiz gideri	(28.879.227)	(17.150.691)
Vade farkı ve banka komisyon giderleri	(4.119.294)	(6.176.028)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(1.046.836)	(709.480)
Diğer	(1.735.197)	(7.636.929)
	(35.780.554)	(31.673.128)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAYIP

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

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

		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Net dönem karı/ (zararı)	A	(33.336.475)	25.136.472
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	9.476.270.845	9.476.270.845
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç/ (kayıp)	A/B	(0,3518)	0,2653

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Mart 2024		31 Aralık 2023					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	16.167.156	107.868	74.801	10.081.347	15.240.499	82.599	85.825	9.225.869
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	1.046.672	14.743	16.398	-	9.672.552	199.436	77.830	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	17.213.828	122.611	91.199	10.081.347	24.913.051	282.035	163.655	9.225.869
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	17.213.828	122.611	91.199	10.081.347	24.913.051	282.035	163.655	9.225.869
10. Ticari Borçlar	184.455.077	5.666.060	16.656	613.588	169.666.213	4.948.113	32.391	541.917
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.707.801	59.030	20.564	81.594	2.416.623	51.282	18.015	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	187.162.878	5.725.090	37.220	695.182	172.082.836	4.999.395	50.406	541.917
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)	187.162.878	5.725.090	37.220	695.182	172.082.836	4.999.395	50.406	541.917
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)	(169.949.050)	(5.602.479)	53.979	9.386.165	(147.169.785)	(4.717.360)	113.249	8.683.952
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(169.949.050)	(5.602.479)	53.979	9.386.165	(147.169.785)	(4.717.360)	113.249	8.683.952
Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	49.004.813	160.479	30.707	42.532.100	231.644.303	727.051	802.961	163.383.062
24. İthalat	72.291	2.162	-	-	6.333.679	186.985	-	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Mart 2024

	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	(18.121.148)	18.121.148	(18.121.148)	18.121.148
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(18.121.148)	18.121.148	(18.121.148)	18.121.148
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	187.626	(187.626)	187.626	(187.626)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	187.626	(187.626)	187.626	(187.626)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	938.617	(938.617)	938.617	(938.617)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	938.617	(938.617)	938.617	(938.617)
TOPLAM (3+6+9)	(16.994.905)	16.994.905	(16.994.905)	16.994.905

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2023

	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	(16.009.499)	16.009.499	(16.009.499)	16.009.499
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(16.009.499)	16.009.499	(16.009.499)	16.009.499
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	424.125	(424.125)	424.125	(424.125)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	424.125	(424.125)	424.125	(424.125)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	868.395	(868.395)	868.395	(868.395)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	868.395	(868.395)	868.395	(868.395)
TOPLAM (3+6+9)	(14.716.979)	14.716.979	(14.716.979)	14.716.979

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir 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 yorumlanması 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 dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir.

Finansal yükümlülükler

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo, Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla makul değerinden hesaplanan varlıklarını açıklamaktadır:

31 Mart 2024

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	-	-	19.420.385	19.420.385
Toplam varlıklar	-	-	19.420.385	19.420.385

31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	-	-	22.345.799	22.345.799
Toplam varlıklar	-	-	22.345.799	22.345.799

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2024

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	152.514.852	-	152.514.852
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	492.154.861	-	492.154.861
Makine, tesis ve cihazlar	-	853.169.926	-	853.169.926
Toplam varlıklar	-	1.497.839.639	-	1.497.839.639

31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	132.548.279	-	132.548.279
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	452.926.776	-	452.926.776
Makine, tesis ve cihazlar	-	799.208.265	-	799.208.265
Toplam varlıklar	-	1.384.683.320	-	1.384.683.320

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetim Kurulu tarafından alınan 30.05.2024 tarihli karar uyarınca;

- Şirketimizin 94.762.708 TL olan çıkarılmış sermayesinin, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-18.1 Sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği'nin 6. Maddesinin 6. Fıkrası kapsamında bir defaya mahsus olmak üzere 220.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı aşılıarak, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %200 oranında artış ile 189.525.417 TL artırılarak 284.288.125 TL'ye çıkarılmasına,
- Artırılacak 189.525.417 TL'lik sermayenin tamamının sermaye düzeltmesi olumlu farkları hesabından karşılanmasına,
- Şirket sermayesinin %200 oranında bedelsiz olarak artırılması kapsamında ihraç edilecek, artırılan 189.525.417 TL'lik sermayeyi temsil edilen payların tüm pay sahiplerine payları oranında, Sermaye Piyasası Mevzuatının kaydi sisteme ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde bedelsiz olarak kayden dağıtılmasına,
- İç kaynaklardan bedelsiz sermaye artırımının gerçekleştirilmesi ve sermaye artırımında ihraç edilecek paylara ilişkin ihraç belgesinin onaylanması için başta Sermaye Piyasası Kurulu olmak üzere ilgili kuruluşlar nezdinde gerekli tüm başvuru ve işlemlerin yapılmasına, karar verilmiştir.

.....