

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Adalet Mah. Manas Bulvarı, No:39
Folkart Towers, B Kule, Kat: 35
Bayraklı 35530 İzmir
Tel +90 232 464 2045
Fax +90 232 464 2145
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

İsmail Önder Ünal, SMMM
Sorumlu Denetçi
19 Eylül 2024
İzmir, Türkiye

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR).....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-50
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-18
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	19-23
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	23-24
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	24
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	25
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26-30
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
DİPNOT 9 STOKLAR.....	31
DİPNOT 10 DİĞER VARLIKLAR	32
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	32-35
DİPNOT 12 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	35-38
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	38-39
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
DİPNOT 15 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	40
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40-41
DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	41
DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	41-42
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAYIP	42
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	43-45
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	46-48
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	48-50
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihinde satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		56.185.810	30.192.898
Ticari Alacaklar		206.162.251	141.198.275
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	13.224.170	10.334.992
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	192.938.081	130.863.283
Diğer Alacaklar		29.928.335	50.509.603
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	29.928.335	50.509.603
Stoklar	9	152.044.103	102.908.252
Peşin Ödenmiş Giderler		5.310.534	13.401.093
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		5.310.534	13.401.093
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		303.002	-
Finansal Yatırımlar		442.945	549.342
Diğer Dönen Varlıklar		56.887.246	66.477.222
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	56.887.246	66.477.222
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		507.264.226	405.236.685
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	19.420.385	24.223.937
Diğer Alacaklar		1.800	2.245
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	2.245
Maddi Duran Varlıklar	7-a	1.772.117.513	1.788.372.166
- Arazi ve Arsalar		165.334.492	165.334.492
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		95.167.592	101.914.032
- Binalar		431.981.894	438.005.815
- Tesis, Makine ve Cihazlar		920.762.313	941.040.094
- Taşıtlar		728.771	850.236
- Mobilya ve Demirbaşlar		152.756.091	137.283.317
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		5.386.360	3.944.180
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		30.904.005	22.769.542
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		30.904.005	22.769.542
Peşin Ödenmiş Giderler		-	299.109
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	299.109
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-b	116.075.784	89.026.851
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.938.519.487	1.924.693.850
TOPLAM VARLIKLAR		2.445.783.713	2.329.930.535

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 19 Eylül 2024 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		299.427.942	271.360.902
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		71.881.875	86.849.923
- Banka Kredileri	3,11	71.881.875	86.849.923
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		227.546.067	184.510.979
- Banka Kredileri	11	227.546.067	184.510.979
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		39.514.852	33.896.511
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		39.514.852	33.896.511
- Banka Kredileri	11	10.457.173	15.199.855
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	29.057.679	18.696.656
Diğer Finansal Yükümlülükler		2.101	-
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		2.101	-
Ticari Borçlar		379.937.666	334.626.426
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	25.007.462	32.180.277
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	354.930.204	302.446.149
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.573.040	3.387.770
Diğer Borçlar		47.330.554	46.667.414
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	8.400.676	14.383.320
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	38.929.878	32.284.094
Ertelenmiş Gelirler		13.610.980	9.028.672
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		13.610.980	9.028.672
Kısa Vadeli Karşılıklar		17.402.618	9.785.884
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		841.714	595.112
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	16.560.904	9.190.772
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		802.799.753	708.753.579
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		57.840.083	40.070.954
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		57.840.083	40.070.954
- Banka Kredileri	11	10.837.500	16.761.153
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	47.002.583	23.309.801
Uzun Vadeli Karşılıklar		27.976.805	14.798.037
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		27.976.805	14.798.037
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	172.675.172	168.001.593
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		258.492.060	222.870.584
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.061.291.813	931.624.163
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	94.762.708	94.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	13	834.605.110	834.605.110
Pay ihraç Primleri (İskontoları)		1.325.265	1.325.265
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		121.252.080	135.296.011
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		124.969.658	134.510.260
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	7	150.118.989	155.796.448
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(25.149.331)	(21.286.188)
- Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(3.717.578)	785.751
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları/(Kayıpları)		(3.717.578)	785.751
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		63.835.809	63.835.809
- Yasal Yedekler	13	63.835.809	63.835.809
Geçmiş Yıllar Karları		274.158.928	15.855.024
Net Dönem Karı/ (Zararı)		(5.448.000)	252.626.445
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.384.491.900	1.398.306.372
TOPLAM KAYNAKLAR		2.445.783.713	2.329.930.535

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	729.653.405	412.409.059	852.091.251	531.235.856
Satışların Maliyeti	14	(425.284.967)	(212.275.543)	(462.115.590)	(253.189.655)
BRÜT KAR		304.368.438	200.133.516	389.975.661	278.046.201
Genel Yönetim Giderleri	15	(85.293.413)	(41.003.109)	(79.561.660)	(41.165.557)
Pazarlama Giderleri	15	(278.693.892)	(152.305.304)	(238.764.377)	(134.474.584)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(2.659.709)	(1.337.555)	(1.793.866)	(1.016.638)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	5.837.274	1.955.540	31.692.153	28.738.741
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(21.479.554)	(2.306.195)	(83.094.058)	(75.004.671)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(77.920.856)	5.136.893	18.453.853	55.123.492
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	436.423	168.521	3.085.828	1.992.141
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	--	--	(6.575.646)	(6.575.646)
FINANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ					
ÖNCESİ					
FAALİYET KARI		(77.484.433)	5.305.414	14.964.035	50.539.987
Finansman Gelirleri	18	5.554.245	3.339.765	2.293.468	1.876.794
Finansman Giderleri	18	(92.072.049)	(53.284.180)	(90.434.097)	(56.098.879)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)		164.815.753	66.105.162	86.763.201	(21.218.004)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		813.516	21.466.161	13.586.607	(24.900.102)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(6.261.516)	9.224.208	(6.009.868)	5.227.677
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	12	(6.216.516)	9.224.208	(6.009.868)	5.227.677
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(5.448.000)	30.690.369	7.576.739	(19.672.425)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(5.448.000)	30.690.369	7.576.739	(19.672.425)
Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına	19	(0,0575)	0,3239	0,0800	(0,2076)
Kayıp/Kazanç					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden					
Sınıflandırılmayacaklar		(8.366.472)	(2.130.849)	(9.704.282)	3.667.249
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)		(5.150.857)	(853.661)	(11.595.956)	782.435
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların	6	(4.803.552)	(1.632.259)	(450.018)	3.201.369
Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)					
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.587.937	355.071	2.341.692	(316.555)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden					
Ölçüm					
Kazançları/(Kayıpları) Vergi Etkisi	12	1.287.714	213.415	2.319.191	(156.487)
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların					
Yeniden Değerleme Kazançları		300.223	141.656	22.501	(160.068)
(Kayıpları), Vergi Etkisi					
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(8.366.472)	(2.130.849)	(9.704.282)	3.667.249
TOPLAM KAPSAMLI		(13.814.472)	28.559.520	(2.127.543)	(16.005.176)
GELİR/(GİDER)					

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)							Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	Gerçeğe Uygun Farklı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar/ (Kayıplar)			
<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>										
Önceki Dönem										
1 Ocak - 30 Haziran 2023	94.762.708	834.605.110	1.303.678	65.982.445	185.851.076	(11.734.190)	40.130.584	(126.896.944)	87.785.707	1.171.790.174
Transferler	-	-	-	-	(14.955.257)	-	(35.805.087)	138.546.051	(87.785.707)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	(9.276.765)	(427.517)	-	7.576.739	(2.127.543)
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	7.576.379	7.576.379
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(9.276.765)	(427.517)	-	-	(9.704.282)
Dönem sonu bakiyeler	94.762.708	834.605.110	1.303.678	65.982.445	170.895.819	(21.010.955)	3.897.980	11.649.107	7.576.739	1.169.662.631
<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>										
Cari Dönem										
1 Ocak - 30 Haziran 2024										
Dönem başı bakiyeler	94.762.708	834.605.110	1.325.265	63.835.809	155.796.448	(21.286.188)	785.751	15.855.024	252.626.445	1.398.306.372
Transferler	--	--	--	--	(5.677.459)	--	--	258.303.904	(252.626.445)	-
Toplam Kapsamlı Gider	--	--	--	--	--	(3.863.143)	(4.503.329)	--	(5.448.000)	(13.814.472)
- Dönem Zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	(5.448.000)	(5.448.000)
- Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	--	(3.863.143)	(4.503.329)	--	--	(8.366.472)
Dönem sonu bakiyeler	94.762.708	834.605.110	1.325.265	63.835.809	150.118.989	(25.149.331)	(3.717.578)	274.158.928	(5.448.000)	1.384.491.900

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023
Referansları			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/(Zararı)		121.962.991	39.896.031
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)		(5.448.000)	7.576.739
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		168.400.926	112.854.995
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		93.253.474	83.013.382
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		198.464	651.709
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	4	198.464	651.709
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		23.461.732	17.284.826
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		14.269.091	2.817.132
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	9.162.641	14.467.694
Kar Payı Gelirleri/Giderleri	17	(134.976)	(940.651)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		69.859.474	59.984.539
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	18	(5.164.642)	(2.392.315)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	75.024.116	62.376.854
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		85.471.379	17.770.229
Vergi Gideri/(Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	6.261.516	6.009.868
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		--	6.575.646
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	(298.747)	(2.145.177)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		22.335.788	28.016.927
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(132.007.178)	(103.366.303)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(37.568.005)	(59.721.088)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(93.673.753)	(107.755.111)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(5.450.596)	(38.209.875)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış		(88.223.157)	(69.545.236)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		10.565.327	(20.363.637)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış Azalış		10.565.327	(20.363.637)
Stoklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(49.135.851)	(30.646.152)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ Artış		8.330.356	(3.725.248)
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		26.518.029	84.246.652
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış/Azalış		(791.538)	18.243.699
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/Azalış		27.309.567	66.002.953
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış		2.296.176	(755.934)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış İle İlgili Düzeltmeler		54.753.882	16.129.986
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış		2.852.177	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış		51.901.705	16.129.986
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış		6.372.673	3.147.363
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalış		(2.536)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(3.592.308)	993
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış/Azalış		(3.592.308)	993
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları		125.384.921	60.710.646
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.118.928)	(20.814.615)
Vergi İadeleri(Ödemeleri)		(303.002)	--
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(45.479.130)	21.626.453
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	6	--	38.994.932
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.062.760	2.675.788
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.062.760	2.675.788
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(49.678.967)	(20.984.918)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(39.892.816)	(18.082.294)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(9.786.151)	(2.902.624)
Alınan Temettümler	17	134.976	940.651
Diğer Nakit Girişleri /Çıkışları		2.101	--
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(44.693.279)	(76.174.332)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		188.443.969	351.236.719
- Kredilerden Nakit Girişleri	11	188.443.969	351.236.719
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(107.042.644)	(340.659.979)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(107.042.644)	(340.659.979)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/Azalış	3	(5.982.644)	(2.403.645)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(71.982.292)	(32.369.768)
Alınan Faiz	18	5.164.642	2.186.911
Ödenen Faiz		(53.294.310)	(54.164.570)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ		31.790.582	(14.651.848)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		189.514	2.831.181
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		30.192.898	54.241.490
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDE ENFLASYON ETKİSİ		(5.987.184)	(8.954.969)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		56.185.810	33.465.854

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in %58,00 (31 Aralık 2023: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 13).

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

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262
Bornova/ İzmir

Şirket'in bünyesinde ara dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 398'dir. (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 393).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile buna ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını, SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını, SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

SPK'nın Seri II. 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 17).

(i) 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 raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lira'sı üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

(ii) 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 bin TL olarak gösterilmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(iii) 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 Aralık 2023 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
30 Haziran 2024	2.319,29	1,2473
31 Aralık 2023	1.859,38	1,6672
30 Haziran 2023	1.351,59	1,1977
31 Aralık 2022	1.128,45	1,6477
30 Haziran 2022	977,90	1,3821
31 Aralık 2021	686,95	2,7067
30 Haziran 2021	547,48	2,4687

KGK'nın "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi" uyarınca, işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren finansal tabloları için karşılaştırmalı finansal tablonun açılış tutarları olan 1 Ocak 2023 tarihli finansal tablolar, açılış finansal durum tablosu olarak kabul edilmektedir. 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış geçmiş yıl zararları tutarı 158.304.415 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 31 Aralık 2023 satın alma gücüne getirilmiş haliyle 1 Ocak 2023 tarihli geçmiş yıl zararları tutarı 101.733.567 TL'dir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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.

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

Şirket'in geçerli para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olduğunu tespit ettiği ve önceki dönemde yüksek enflasyon olmadığı raporlama döneminde, Şirket, sanki ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi TMS 29'un gerekliliklerini uygular. Bu nedenle, tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, Şirket'in finansal tablolarında sunulan en erken dönemin başındaki açılış finansal durum tablosu, varlıkların elde edildiği tarihten ve yükümlülüklerin kabul edildiği veya üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. Açılış finansal durum tablosunda cari tutarları üzerinden gösterilen parasal olmayan kalemler için bu düzeltme, cari değerlerinin belirlendiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar olan enflasyonun etkisini yansıtmalıdır.

(iv) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket, önceki dönem finansal tablolarında sınıflama yapmamıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları

Finansal tablolar, Şirket'in faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır (Dipnot 2.7. Dipnot 2.8.a ve Dipnot 20).

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır. Şirket'in içinde bulunduğu sektör nedeniyle, ara dönem özet finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") aşağıdakilere açıklık getirmek için UMS 21'i değiştirmiştir:

- bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığında bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri (devamı)

İlgili değişiklikler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 5 Haziran 2024 tarihinde yayımlanmıştır. Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir. Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca

söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansımasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- başka bir tahmin tekniği.

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- kullanılan spot döviz kuru;
- tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde yapılan Değişiklikler yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 18'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikle doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da geleceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikle doğrudan ilişkili olmayan; ve
- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler (devamı)

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması; ve
- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

Şirket,

UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir.

Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar (devamı)

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 19'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- 1) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 1'de Yapılan Değişiklikler)
- 2) Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler
- 3) UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- 4) UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket'in, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet nakit akış tablolarında, yatırım faaliyetlerinden nakit akışları olarak sunmuş olduğu 2.186.911 TL üç aydan kısa vadeli mevduatlardan elde edilen faiz gelirleri, ilişikteki özet nakit akış finansal tablolarında finansman faaliyetlerden nakit akışları olarak sunulmuştur.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değışiklik ve hatalar

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

2.6 Netleştirme/ Mahsup

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

2.7 İşletmenin sürekliliği

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlölükleri, toplam dönen varlıklarını 295.5 milyon TL tutarında aşmış, aynı tarihte sona eren yıla ait net dönem zararı 5.4 milyon TL olarak gerçekleşmiş ve birikmiş karlar ise aynı tarih itibarıyla 274.2 milyon TL tutarına ulaşmıştır. Öte yandan Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihli bilançosunda raporlanan özkaynakları 1.38 milyar TL olup, aynı tarih itibarıyla raporlanan işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları tutarı 121.9 milyon TL'dir.

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

- Sürdürülebilir karlılık ve büyümenin temin edilebilmesine yönelik üretim, satış ve dağıtım başta olmak üzere tüm operasyonel süreçlerin gözden geçirilmesi ve kar marjının artırılması ana hedef olarak belirlenmiştir.

- Alt yapı ve dağıtım ağının verdiği güçle özellikle gazlı ve gazsız içecek ürün portföylerinde geliştirmeler, yeni ambalajlar ve satış kanallarındaki iyileştirmelerle satışların artırılması hedeflenmektedir. Bu çalışmalar kapsamında, 2023 yılında piyasaya sunulan cam şişe gazlı su ile içecek ailesine yeni katılan "ice tea" ve "cool lime" ürünleriyle katkı sağlanmasına devam edilmiştir. 2024 yılı ilk 6 aylık döneminde içecek ürünleri satış tonajı geçen yıla oranla %114 büyümüştür. Şirket içecek ürünleri büyüme vizyonu bakış açısıyla içecek ürünlerinde büyümeye devam edilecektir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.7 İşletmenin sürekliliği (Devamı)

- İhracat kanalında yeni bayilikler oluşturularak bu kapsamda geliştirilmesine çalışılmaktadır. İhracat kanalındaki büyümenin, şirketin yabancı para açık pozisyonu ve karlılığı açısından önemli bir rolü olması nedeniyle bu kanaldaki gelişim yakın şekilde izlenmektedir.

- Ekonomideki enflasyonist baskı ve döviz kurlarının artışı nedeniyle artan maliyetlere yönelik satış fiyat artışı dışında şirketin verimlilik ve maliyet iyileştirme çalışmaları yapma ihtiyacını da arttırmıştır. Bu çerçevede tüm iş süreçlerinde verimlilik çalışmalarına önem verilmiştir. Bu kapsamda tüm maliyet kalemlerinde iyileştirmeler yapılmakta ve bu kapsamda araştırmalar devam etmektedir.

- 2024 yılında Pınar – Yaşam Pınarım Mobil sisteminde tüketicilerimizin görüş ve düşüncelerini doğrudan alıp cevaplayabilmek ve ürün siparişlerini harita üzerinden canlı takip edebilmek için geliştirmeler yapılmıştır. Mobil sistem üzerine tüketicilerin verilen hizmete daha kolay ulaşımını ve memnuniyetini sağlamak için çalışmalarımız devam etmektedir. Mobil sistem üzerine tüketicilerin verilen hizmete daha kolay ulaşımını ve memnuniyetini sağlamak için çalışmalarımız devam etmektedir.

- Yurtiçi ve yurtdışı satış kanallarında etkinliğin artırılmasına yönelik çalışmalar, yaşanan ekonomik ve siyasi gelişmeler ışığında ve rekabet yakın şekilde izlenerek yürütülmektedir

- İşletme sermayesinin etkin yönetimine yönelik olarak tahsilat süresinin kısaltılması ve stok seviyelerinin asgari düzeyde yönetilmesi konusundaki yoğun çalışmalar sürdürülmektedir. İşletme sermayesi yönetiminde etkinliğin artırılması amacıyla önceki yıllarda başlanılan tahsilat vadelerini kısaltma çalışmalarında başarılı sonuçlar elde edilmiştir. Bu dönemde de bu bakış açısıyla çalışılmaya devam edilmektedir.

- Şirketin mali borç seviyesindeki değişim değerlendirildiğinde, net satışlardaki ve operasyonel karlılıktaki artışın altında kalmasıyla rasyolara olumlu yasımıştır. Şirket yönetimi; Şirket'in öngörülebilir gelecekte işletmenin sürekliliğini sağlayacak şekilde faaliyetlerine devam edebileceğine inanmaktadır. Finans kuruluşlarına olan yükümlülükler zamanında yerine getirilmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden müteakip dönemdeki varsa, amortismanları tenzil edilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Bununla birlikte, arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarından tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinin, binalar ve yerüstü düzenleri için cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır. Makine, tesis ve cihazların taşınan değerlerinde önemli oranda değişiklik olmayacağı ve cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağına kanaat getirmiştir.

b) *Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü*

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri*

a) *İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:*

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
YDT (1)	8.824.710	8.490.296
Desa Enerji	1.223.582	330.452
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya")	997.514	280.175
Viking A.Ş.	782.335	491.574
Altinyunus Çeşme A.Ş.	676.599	219.411
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	592.878	166.022
Diğer	126.552	357.062
	13.224.170	10.334.992

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2023: 3 ay). Şirket'in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından doğmaktadır. Dipnot 1'de açıklandığı üzere Şirket üretmekte olduğu ürünlerin tamamının yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satış ve dağıtımını ise ağırlıklı olarak YDT aracılığıyla yapmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 8.297.072 TL (31 Aralık 2023: 4.227.029 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 taraflardan kısa vadeli borçlanmalar:*

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yaşar Holding (2)	71.881.875	86.849.923
	71.881.875	86.849.923

(2) Ana ortak.

Yaşar Holding A.Ş.'ye olan borçlar yıllık %54,12 faizli kısa vadeli krediden oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: %41,15)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yaşar Holding (2)	10.145.612	16.956.820
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem") (1)	5.616.357	8.254.081
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.("Desa Elektrik") (1)	5.263.451	3.504.910
Yaşar Dış Ticaret (1)	2.680.739	3.052.420
Diğer	1.301.303	412.046
	25.007.462	32.180.277

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

(2) Ana ortak.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2023: 1 ay).

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

YBP (1)	8.342.584	13.787.300
Yaşar Holding (2)	-	52.152
Yaşar Bilgi İşlem (1)	58.092	543.868
	8.400.676	14.383.320

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

(2) Ana ortak

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
YDT (1)	23.384.617	12.230.198	78.516.596	52.651.000
Diğer	14.488.933	10.075.872	8.461.317	5.388.999
	37.873.550	22.306.070	86.977.913	58.039.999

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")(1)	1.846.479	729.814	1.298.878	594.564
YDT (1)	-	-	127.390	127.390
Diğer	1.564.159	746.311	1.239.255	809.023
	3.410.638	1.476.125	2.665.523	1.530.977

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

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Desa Elektrik (1)	21.839.526	10.850.460	31.236.044	14.206.828
Yaşar Holding (2)	11.894.726	6.364.959	13.631.413	7.949.624
Yaşar Bilgi İşlem (YABİM) (1)	7.260.808	2.800.917	12.832.901	6.431.633
Yaşar Dış Ticaret (YDT) (1)	4.027.937	2.739.068	4.465.006	2.699.068
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP")(1)	3.471.322	1.028.366	2.376.997	1.592.330
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")(1)	767.034	385.632	599.802	410.672
Diğer	1.683.693	903.500	2.397.659	1.736.038
	50.945.046	25.072.902	67.539.822	35.026.193

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

(2) Ana ortak

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

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

Yaşar Holding (2)	16.072.097	4.638.349	21.373.613	13.680.091
Diğer	3.329.649	1.779.773	1.832.612	1.832.612
	19.401.746	6.418.122	23.206.225	15.512.703

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

(2) Ana ortak

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden kaynaklanan gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 202
YDT (1)	749.419	96.004	3.133.399	1.247.963
Diğer	368.213	232.955	159.904	87.122
	1.117.632	328.959	3.293.303	1.335.085

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

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

Yaşar Holding (2)	1.139.513	372.515	1.175.256	114.375
YDT (1)	547.411	219.012	337.650	190.265
Diğer	1.824.650	1.137.366	877.787	163.294
	3.511.574	1.728.893	2.390.693	467.934

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

(2) Ana ortak

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

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

Yaşar Bilgi İşlem (1)	5.061.722	3.127.960	3.357.052	1.761.780
Yaşar Holding (2)	1.828.639	302.525	-	-
	6.890.361	3.430.485	3.357.052	1.761.780

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Haziran 2024 itibarıyla Şirket'in 18.603.811 TL (31 Aralık 2023: 25.964.793 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

j) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kısa vadeli faydalar	7.585.931	3.315.351	4.709.196	2.568.235
Kar payı ve performans ikramiyesi	687.660	95.769	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	93.480	249	452.911	45.727
	8.367.071	3.411.369	5.162.107	2.613.962

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Müşteri cari hesapları	159.407.530	126.349.127
Vadeli çekler ve alacak senetleri	39.254.473	11.410.255
	198.662.003	137.759.382
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(5.723.922)	(6.896.099)
	192.938.081	130.863.283

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

Vadesi geçen alacaklar	19.723.864	24.204.589
0 - 30 gün vadeli	91.619.734	76.059.645
31 - 60 gün vadeli	44.079.382	19.644.011
61 - 90 gün vadeli	19.925.386	8.568.573
91 gün ve üzeri	17.589.715	2.386.465
	192.938.081	130.863.283

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

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

0 - 90 gün	19.470.906	23.615.827
91 - 180 gün vadeli	252.958	588.762
181 gün ve üzeri	-	-
	19.723.864	24.204.589

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 19.723.864 TL (31 Aralık 2023: 24.204.589 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 4.780.420 TL (31 Aralık 2023: 5.018.338 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(6.896.099)	(10.430.783)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 16.b)	(336.212)	(800.085)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	137.748	148.376
Enflasyon düzeltmesi farkı	1.370.641	4.406.770
30 Haziran	(5.723.922)	(6.675.722)

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

DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar cari hesapları	354.930.204	302.446.149
	354.930.204	302.446.149

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
YDT	13.790.761	0.93%	17.201.849	0.93%
Desa Enerji	5.629.624	1.29%	7.022.088	1.29%
	19.420.385		24.223.937	

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

	2024	2023
1 Ocak	24.223.937	78.078.210
Gerçeğe uygun değer (azalışı)/artışı :		
Viking Kağıt	--	(46.688.314)
YDT	(3.411.088)	(6.830.275)
Desa Enerji	(1.392.464)	(335.684)
	19.420.385	24.223.937

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

	2024	2023
1 Ocak	785.751	40.130.584
Gerçeğe uygun değer değişimi	(4.803.552)	(450.018)
Hisse oranı azalışı	-	(35.805.087)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların gerçeğe uygun değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 12)	300.223	22.501
30 Haziran	(3.717.578)	3.897.980

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2024
<u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	165.334.492	-	-	-	165.334.492
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	565.502.660	-	-	-	565.502.660
Makine, tesis ve cihazlar	1.068.131.319	10.732.249	-	-	1.078.863.568
Taşıt araçları	2.312.750	-	-	-	2.312.750
Döşeme ve demirbaşlar	467.914.182	27.718.387	(5.445.017)	-	490.187.552
Yapılmakta olan yatırımlar	3.944.180	1.442.180	-	-	5.386.360
	2.273.139.583	39.892.816	(5.445.017)	-	2.307.587.382
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(25.582.813)	(12.770.361)	-	-	(38.353.174)
Makine, tesis ve cihazlar	(127.091.225)	(31.010.030)	-	-	(158.101.255)
Taşıt araçları	(1.462.514)	(121.465)	-	-	(1.583.979)
Döşeme ve demirbaşlar	(330.630.865)	(8.481.600)	1.681.004	-	(337.431.461)
	(484.767.417)	(52.383.456)	1.681.004	-	(535.469.869)
Net defter değeri	1.788.372.166	(12.490.640)	(3.764.013)	-	1.772.117.513

(*) 30 Haziran 2024 itibarıyla ilavelerin önemli bir kısmı polikarbon ve cam damacanalardan oluşmaktadır.

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflamakta olup taşınan değeri 125.738.687 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 123.172.247 TL).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2023
<u>Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	165.333.551	-	-	-	165.333.551
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	564.956.353	-	-	-	564.956.353
Makine, tesis ve cihazlar	1.060.366.406	10.413.990	-	-	1.070.780.396
Taşıt araçları	1.341.052	-	-	-	1.341.052
Döşeme ve demirbaşlar	458.543.190	7.668.304	(1.864.079)	-	464.347.415
	2.250.540.552	18.082.294	(1.864.079)	-	2.266.758.767
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(12.785.671)	-	-	(12.785.671)
Makine, tesis ve cihazlar	(63.477.262)	(31.694.644)	-	-	(95.171.906)
Taşıt araçları	(1.341.052)	-	-	-	(1.341.052)
Döşeme ve demirbaşlar	(321.889.575)	(7.352.371)	1.333.468	-	(327.908.478)
	(386.707.889)	(51.832.686)	1.333.468	-	(437.207.107)
Net defter değeri	1.863.832.663	(33.750.392)	(530.611)	-	1.829.551.660

(*) 30 Haziran 2023 itibarıyla ilavelerin önemli bir kısmı polikarbon ve cam damacanalardan oluşmaktadır.

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflamakta olup taşınan değeri 121.420.426 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 119.874.813).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	270.947.875	35.089.439	-	306.037.314
Taşıt araçları	68.053.906	31.177.824	(58.634.670)	40.597.060
	339.001.781	66.267.263	(58.634.670)	346.634.374
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(188.993.347)	(33.073.790)	-	(222.067.137)
Taşıt araçları	(60.981.583)	(6.144.540)	58.634.670	(8.491.453)
	(249.974.930)	(39.218.330)	58.634.670	(230.558.590)
Net defter değeri	89.026.851	27.048.933	-	116.075.784

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

c) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	240.486.409	35.668.068	-	276.154.477
Taşıt araçları	58.111.773	522.966	(5.339.469)	53.295.270
	298.598.182	36.191.034	(5.339.469)	329.449.747
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(144.594.027)	(22.494.087)	-	(167.088.114)
Taşıt araçları	(43.032.158)	(6.901.313)	5.339.469	(44.594.002)
	(187.626.185)	(29.395.400)	5.339.469	(211.682.116)
Net defter değeri	110.971.997	6.795.634	-	117.767.631

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 68.105.195 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 62.943.559 TL) satılan malın maliyetine, 18.358.232 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 14.609.238 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 6.481.379 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 5.398.918 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 308.668 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 61.667 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	155.796.448	185.851.076
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(7.569.945)	(19.940.343)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	1.892.486	4.985.086
30 Haziran	150.118.989	170.895.819

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	29.090.430	48.917.487
Verilen depozito ve teminatlar	343.938	1.255.069
Diğer	493.967	337.047
	29.928.335	50.509.603

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	20.382.378	22.119.462
Ödenecek vergi ve fonlar	18.543.719	10.164.632
Diğer	3.781	-
	38.929.878	32.284.094

Alınan depozito ve teminatların önemli bir kısmı Şirket'in damacana su operasyonuna ilişkin müşterileriyle yaptığı sözleşmelerine istinaden aldığı bedellerden oluşmaktadır. Şirket damacana ve sepetlere ilişkin depozito yükümlülüklerinin hesaplanmasında, geçmiş tecrübe ve veriler doğrultusunda birtakım tahmin ve varsayımları kullanmaktadır. Kullanılan veri ve analizlerin bazıları; polikarbon damacanalarla ilgili mevzuat ve yönetmeliklerdeki kullanım süreleri, dolaşımda olan polikarbon ve cam damacana adedi ile amortisman oranlarının tahminlerine yönelik ulaşılabilir ve takip edilebilir tüm geçmiş dönemler için damacana hareketlerinin istatistiki verileri, depozito birim fiyatları ile birlikte her bir hesap dönemi sonu itibarıyla polikarbon damacanalara kalıntı birim değerleridir.

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Hammaddeler	45.034.174	43.450.385
Mamuller	26.970.242	31.729.467
Palet ve viyol stokları	21.643.791	20.161.700
Diğer	58.395.896	7.566.700
	152.044.103	102.908.252

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 243.714.561 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 290.743.718 TL). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	56.733.877	66.361.879
Diğer	153.369	115.343
	56.887.246	66.477.222

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	71.881.875	86.849.923
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	227.546.067	184.510.979
Kısa vadeli borçlanmalar	299.427.942	271.360.902
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	10.457.173	15.199.855
Kiralama işlemlerinden borçlar	29.057.679	18.696.656
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	39.514.852	33.896.511
Uzun vadeli banka kredileri	10.837.500	16.761.153
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	47.002.583	23.309.801
Uzun vadeli borçlanmalar	57.840.083	40.070.954
Toplam finansal borçlanmalar	396.782.877	345.328.367

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri						
TL krediler (*)	52.98%	42.02%	299.427.942	271.360.901	299.427.942	271.360.901
Toplam kısa vadeli krediler					299.427.942	271.360.901
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	52.06%	36.19%	10.457.173	15.199.856	10.457.173	15.199.856
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları					10.457.173	15.199.856
Uzun vadeli banka kredileri:						
TL krediler (**)	50.50%	47.68%	10.837.500	16.761.153	10.837.500	16.761.153
Toplam uzun vadeli krediler					10.837.500	16.761.153
Toplam banka kredileri					320.722.615	303.321.910

(*) 30 Haziran 2024 itibarıyla kısa vadeli TL kredilerin 150.118.312 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %46,48 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2023 kredilerin 158.670.244 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %31,06 olan sabit faizli krediler), 149.309.630 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %57,49 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2023: 112.690.901 TL tutarındaki kısmı faiz oranı %44,07 olan değişken faizli krediler).

(**) 30 Haziran 2024 itibarıyla TL kredilerin 340.410 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %13,75 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2023: kredilerin 1.410.868 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %18,50 olan sabit faizli krediler), 20.954.263 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı % 51,84 olan değişken faizli kredileri içermektedir. (31 Aralık 2023: 30.550.140 TL tutarındaki kısmı faiz oranı %43,59 olan değişken faizli krediler)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme vadelerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024
2026 yılı	10.837.500
	10.837.500
	31 Aralık 2023
2025 yılı	7.749.079
2026 yılı	9.012.074
	16.761.153

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in değişken ve sabit faiz oranlı banka kredilerinin faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
30 Haziran 2024:				
Değişken faiz oranlı banka kredileri	30.249.407	124.773.950	10.837.500	165.860.857
Sabit faiz oranlı banka kredileri	85.736.732	69.125.026	-	154.861.758
	115.986.139	193.898.976	10.837.500	320.722.615
	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
31 Aralık 2023:				
Değişken faiz oranlı banka kredileri	43.549.901	80.919.686	16.761.153	141.230.740
Sabit faiz oranlı banka kredileri	70.325.982	91.765.188	-	162.091.170
	113.875.883	172.684.874	16.761.153	303.321.910

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin taşınan değeri ile Gerçeğe uygun değerlerinin yaklaştığı varsayılmaktadır.

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 hesap dönemleri içerisindeki borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	315.135.469	522.831.626
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	188.443.969	351.236.719
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(107.042.644)	(340.659.979)
Kira işlemlerinden borçlar	33.128.234	32.369.768
Faiz tahakkuku etkisi	14.305.578	5.999.148
Parasal kayıp kazanç	(77.380.627)	(80.055.661)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	(25.992.912)	(20.775.636)
	340.597.067	470.945.985

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

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ertelenmiş vergi geliri	(6.261.516)	9.224.208	(6.009.868)	5.227.677
Toplam vergi geliri	(6.261.516)	9.224.208	(6.009.868)	5.227.677

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25’dir. (2023: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerine ait sürdürülen faaliyetler vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Vergi öncesi kar	813.516	13.586.607
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(203.379)	(2.717.321)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.423.053)	(2.516.087)
İndirilecek gelirler	33.744	1.520.020
Vergi oran farkları	(4.423.957)	19.264.284
Yatırım indirimleri	-	16.299.514
Üzerinden ertelenen vergi varlığı hesaplanan geçmiş yıl zararları	13.955.412	-
Üzerinden ertelenen vergi varlığı hesaplanmayan mali zarar	(9.566.103)	(2.569.068)
Vergi Usul Kanunu enflasyon muhasebesi etkisi	61.783.725	-
Parasal kayıp/kazanç	(62.377.972)	(35.882.781)
Diğer	(1.039.933)	591.571
Toplam vergi geliri	(6.261.516)	(6.009.868)

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2024 dönemi için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurumların en az iki yıl tam süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 14 Temmuz 2023 tarihli ve 7456 sayılı yasa ile %25’e indirilmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 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)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	782.206.652	667.997.643	(187.970.467)	(159.679.324)
Kıdem tazminatı karşılığı	(15.938.438)	(12.369.763)	3.984.609	3.092.441
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonu	(64.027.486)	(67.092.952)	4.001.718	3.115.181
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan geçmiş yıl zararları	(55.821.648)	-	13.955.412	-
Dava karşılığı	(832.694)	(832.694)	208.174	208.174
Diğer	27.418.473	58.952.257	(6.854.618)	(14.738.065)
Ertelenmiş vergi varlığı			22.149.913	6.207.622
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(194.825.085)	(174.417.389)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü- net			(172.675.172)	(168.001.593)

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasında kayda alınmış mali zararların vadesi aşağıdaki şekilde sona erecektir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
2029 yılında	55,821,648	-
	55,821,648	-

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(168.001.593)	(295.101.805)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(6.261.516)	(6.009.868)
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	300.223	22.501
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	1.287.714	2.319.191
30 Haziran	(172.675.172)	(298.769.981)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı (30 Haziran 2023: 242.519.225 TL) hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
2023	-	-
2024	26.731.994	33.344.043
2025	34.162.032	42.611.870
2026	48.027.110	59.906.418
2027	24.923.671	31.088.439
2028	76.670.947	-
	210.515.754	166.950.770

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Haziran 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		834.605.110		834.605.110
Toplam ödenmiş sermaye		929.367.818		929.367.818

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

834.605.110 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 834.605.110 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 63.835.809 TL'dir (31 Aralık 2023: 63.835.809 TL).

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş 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. Pay senetlerinde imtiyaz bulunmamaktadır.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Yurtiçi mamül satışları	1.072.765.203	658.985.802	1.069.296.232	676.748.350
Yurtdışı mamül satışları	112.924.003	59.945.064	158.411.114	96.525.334
Ticari mal satışları	571.178	90.894	34.600.340	22.322.829
Brüt Satışlar	1.186.260.384	719.021.760	1.262.307.686	795.596.513
Tenzil: İskontolar	(452.436.765)	(304.388.167)	(407.060.199)	(262.915.949)
İadeler	(4.170.214)	(2.224.534)	(3.156.236)	(1.444.708)
Net Satışlar	729.653.405	412.409.059	852.091.251	531.235.856
Satışların Maliyeti	(425.284.967)	(212.275.543)	(462.115.590)	(253.189.655)
Brüt Kar	304.368.438	200.133.516	389.975.661	278.046.201

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a. Pazarlama giderleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Nakliye ve ihracat giderleri	86.471.194	45.824.150	98.526.782	57.122.929
Personel giderleri	72.036.572	38.918.261	49.014.832	26.439.933
Dışarıdan sağlanan hizmetler	48.080.992	25.341.454	39.474.917	22.928.151
Reklam giderleri	20.282.268	13.686.620	8.805.273	5.439.555
Amortisman ve itfa payı	18.358.232	14.970.377	14.609.238	8.090.307
Kira giderleri	19.821.694	6.963.107	10.790.885	4.785.640
Enerji giderleri	4.048.069	2.036.652	4.606.981	2.315.779
Diğer	9.594.871	4.564.683	12.935.469	7.352.290
	278.693.892	152.305.304	238.764.377	134.474.584

b. Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Personel giderleri	34.879.536	17.884.874	28.904.132	14.397.150
Dışarıdan sağlanan hizmetler	24.040.876	11.397.703	24.985.500	11.601.137
Danışmanlık ve istişare ücretleri	10.117.178	4.303.085	12.398.442	7.642.100
Amortisman ve itfa payı	6.481.379	3.885.479	5.398.918	2.737.844
Enerji giderleri	1.569.733	794.458	1.723.157	799.327
Diğer	8.204.711	2.737.510	6.151.511	3.987.999
	85.293.413	41.003.109	79.561.660	41.165.557

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	3.477.611	732.628	27.649.764	25.959.413
Hurda satış geliri	902.512	578.059	1.564.816	1.079.607
Vade farkı geliri	445.839	255.318	205.404	117.056
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	137.748	20.293	148.376	78.107
Diğer	873.564	369.242	2.123.793	1.504.558
	5.837.274	1.955.540	31.692.153	28.738.741

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(15.109.172)	710.468	(72.737.865)	(68.316.125)
Şüpheli alacak gideri	(336.212)	(195.530)	(800.085)	(225.615)
Ticari işlemlerden kaynaklanan vade farkı gideri	(3.153.363)	(1.482.464)	(2.663.419)	(2.207.286)
Diğer	(2.880.807)	(1.338.669)	(6.892.689)	(4.255.645)
	(21.479.554)	(2.306.195)	(83.094.058)	(75.004.671)

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Maddi duran varlık satış karı	298.747	32.062	2.145.177	1.854.555
Temettü geliri	134.976	134.976	940.651	137.586
Menkul kıymet satış karı	2.700	1.483	-	-
	436.423	168.521	3.085.828	1.992.141

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

İştirak Satış Zararı	--	--	(6.575.646)	(6.575.646)
	--	--	(6.575.646)	(6.575.646)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Faiz geliri	5.164.642	3.125.838	2.186.911	1.774.312
Kur farkı geliri	389.603	213.927	106.557	102.482
	5.554.245	3.339.765	2.293.468	1.876.794

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Faiz gideri	(75.024.116)	(43.717.623)	(62.376.854)	(37.387.741)
Kur farkı gideri	(88.015)	(68.589)	(40.316)	(40.316)
Banka komisyon gideri	(10.711.042)	(6.245.526)	(21.788.236)	(15.093.120)
Kefalet gideri	(3.295)	(1.532)	(20.105)	(12.022)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(2.523.140)	(1.388.319)	(928.674)	(159.563)
Diğer	(3.722.441)	(1.862.591)	(5.279.912)	(3.406.117)
	(92.072.049)	(53.284.180)	(90.434.097)	(56.098.879)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

Ara dönem özet kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kayıp, net dönem zararının ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilmiştir.

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

		1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Net dönem karı/zararı	A	(5.448.000)	30.690.369	7.576.739	(19.672.425)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	9.476.270.845	9.476.270.845	9.476.270.845	9.476.270.845
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına					
kayıp	A/B	(0,0575)	0,3239	0,0800	(0,2076)

(*) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 9.476.270.845 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 9.476.270.845).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Haziran 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	27.749.481	84.414	95.282	21.631.386	16.521.446	82.599	85.825	10.001.293
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	181.890	5.541	-	-	10.485.519	199.436	77.830	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	27.931.371	89.955	95.282	21.631.386	27.006.965	282.035	163.655	10.001.293
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)	27.931.371	89.955	95.282	21.631.386	27.006.965	282.035	163.655	10.001.293
10. Ticari Borçlar	16.289.868	121.338	326.249	818.374	183.926.465	4.948.113	32.391	587.465
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.748.552	67.178	15.327	-	2.619.737	51.282	18.015	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	19.038.420	188.516	341.576	818.374	186.546.202	4.999.395	50.406	587.465
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)	19.038.420	188.516	341.576	818.374	186.546.202	4.999.395	50.406	587.465
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)	8.892.951	(98.561)	(246.294)	20.813.012	(159.539.237)	(4.717.360)	113.249	9.413.828
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.892.951	(98.561)	(246.294)	(246.294)	(159.539.237)	(4.717.360)	113.249	9.413.828
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	113.060.714	338.803	94.242	97.749.236	251.113.741	727.051	802.961	177.115.221
24. İthalat	74.040	2.126	-	-	6.866.018	186.985	-	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Haziran 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)	(324.652)	324.652	(324.652)	324.652
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(324.652)	324.652	(324.652)	324.652
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(867.354)	867.354	(867.354)	867.354
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(867.354)	867.354	(867.354)	867.354
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	2.081.301	(2.081.301)	2.081.301	(2.081.301)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	2.081.301	(2.081.301)	2.081.301	(2.081.301)
TOPLAM (3+6+9)	889.295	(889.295)	889.295	(889.295)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - 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	(17.355.079)	17.355.079	(17.355.079)	17.355.079
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(17.355.079)	17.355.079	(17.355.079)	17.355.079
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	459.772	(459.772)	459.772	(459.772)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	459.772	(459.772)	459.772	(459.772)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	941.383	(941.383)	941.383	(941.383)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	941.383	(941.383)	941.383	(941.383)
TOPLAM (3+6+9)	(15.953.924)	15.953.924	(15.953.924)	15.953.924

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ciro primi karşılıkları	8.447.904	1.450.734
Maliyet gider karşılığı	7.280.306	6.701.381
Dava karşılıkları	832.694	1.038.657
	16.560.904	9.190.772

b) Verilen teminatlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	105.102.221	113.020.328
Teminat senetleri	30.000	274.416
Teminat çekleri	11.902.576	5.134.308
Diğer	270.704	1.163.721
	117.305.501	119.592.773

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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	117.305.501	117.305.501	TL	119.592.773	119.592.773
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 Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
			117.305.501			119.592.773
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			-			-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

c) Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kefaletler (Dipnot 3)	18.603.811	25.964.793
Teminat mektupları	82.928.635	67.715.500
İpotekler	8.189.300	6.382.419
Teminat senetleri	2.514.002	2.792.810
Teminat çekleri	1.235.000	1.540.472
Diğer	27.353.095	30.598.360
	140.823.843	134.994.354

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Gerçeğe uygun değerinden hesaplanan Şirket'in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 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	-	-	24.223.937	24.223.937
Toplam varlıklar	-	-	24.223.937	24.223.937

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2024

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	165.334.492	-	165.334.492
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	527.149.486	-	527.149.486
Makine, tesis ve cihazlar	-	920.762.313	-	920.762.313
Toplam varlıklar	-	1.613.246.291	-	1.613.246.291

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<i>Maddi Duran Varlıklar:</i>				
Araziler	-	165.334.492	-	165.334.492
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	539.919.847	-	539.919.847
Makine, tesis ve cihazlar	-	941.040.094	-	941.040.094
Toplam varlıklar	-	1.646.294.433	-	1.646.294.433

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 30 Mayıs 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile mevcut 94.762.708 TL olan 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 aşarak, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle % 200 oranında artış ile 189.525.417 TL artırılmasına ve 284.288.125 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Söz konusu sermaye artışı, 5 Eylül 2024 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'ne tescil edilmiş olup, 5 Eylül 2024 tarih ve 11158 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmıştır. İlgili sermaye artışı sermaye düzeltmesi olumlu farklarından transfer edilerek bedelsiz olarak yapılmıştır.