

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-44
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-14
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	15-19
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	19-20
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	20
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	21-22
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	23-27
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
DİPNOT 9 STOKLAR.....	28
DİPNOT 10 DİĞER VARLIKLAR	28
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	28-29
DİPNOT 12 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	30-32
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32-33
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
DİPNOT 15 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	34
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34-35
DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	36
DİPNOT 19 PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ	36
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	37-39
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	40-42
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	42-44
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	44

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		15.229.406	32.885.965
Ticari Alacaklar		246.297.556	153.792.511
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	14.946.202	11.256.825
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	231.351.354	142.535.686
Diğer Alacaklar		57.715.190	55.014.827
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	57.715.190	55.014.827
Stoklar	9	134.944.591	112.087.195
Peşin Ödenmiş Giderler		7.481.369	14.596.408
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		7.481.369	14.596.408
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		689.403	-
Finansal Yatırımlar		508.970	598.341
Diğer Dönen Varlıklar		61.540.920	72.406.684
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	61.540.920	72.406.684
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		524.407.405	441.381.931
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	19.420.385	26.384.601
Diğer Alacaklar		1.800	2.445
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	2.445
Maddi Duran Varlıklar	7-a	1.934.496.669	1.947.893.415
- Arazi ve Arsalar		180.088.243	180.088.243
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		101.607.983	111.004.295
- Binalar		465.797.370	477.073.919
- Tesis, Makine ve Cihazlar		991.152.307	1.024.976.543
- Taşıtlar		727.654	926.073
- Mobilya ve Demirbaşlar		186.174.445	149.528.359
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		8.948.667	4.295.983
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-b	111.080.173	96.967.636
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		35.447.202	24.800.480
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		35.447.202	24.800.480
Peşin Ödenmiş Giderler		-	325.789
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	325.789
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.100.446.229	2.096.374.366
TOPLAM VARLIKLAR		2.624.853.634	2.537.756.297

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		252.046.383	295.565.045
-İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		68.083.889	94.596.536
- Banka Kredileri	3, 11	68.083.889	94.596.536
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		183.962.494	200.968.509
- Banka Kredileri	11	183.962.494	200.968.509
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		37.995.442	36.919.924
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		37.995.442	36.919.924
- Banka Kredileri	11	8.788.343	16.555.612
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	29.207.099	20.364.312
Diğer Finansal Yükümlülükler		3.236	-
Ticari Borçlar		380.185.963	364.473.564
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	26.297.587	35.050.609
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	353.888.376	329.422.955
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.779.289	3.689.944
Diğer Borçlar		50.389.657	50.829.937
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	120.151	15.666.250
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	50.269.506	35.163.687
Ertelenmiş Gelirler		13.605.101	9.833.989
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		13.605.101	9.833.989
Kısa Vadeli Karşılıklar		23.644.825	10.665.508
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.070.431	648.194
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	22.574.394	10.017.314
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		763.649.896	771.977.911
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		53.584.855	43.645.099
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		53.584.855	43.645.099
- Banka Kredileri	11	10.837.500	18.256.171
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	42.747.355	25.388.928
Uzun Vadeli Karşılıklar		27.979.138	16.117.953
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		27.979.138	16.117.953
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	197.178.707	182.986.562
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		278.742.700	242.749.614
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.042.392.596	1.014.727.525
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.582.461.038	1.523.028.772
Ödenmiş Sermaye	13	284.288.125	94.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	13	727.975.542	917.500.959
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.443.465	1.443.465
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		125.383.697	147.363.792
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		131.126.897	146.507.956
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	7	158.399.748	169.692.774
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(27.272.851)	(23.184.818)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	6	(5.743.200)	855.836
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		69.529.674	69.529.674
-Yasal Yedekler		69.529.674	69.529.674
Geçmiş Yıllar Karları		303.721.200	17.268.612
Net Dönem Karı		70.119.335	275.159.562
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.582.461.038	1.523.028.772
TOPLAM KAYNAKLAR		2.624.853.634	2.537.756.297

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	1.421.067.091	626.331.958	1.306.599.437	378.505.566
Satışların Maliyeti	14	(773.676.973)	(310.458.543)	(773.011.101)	(199.676.926)
BRÜT KAR		647.390.118	315.873.415	533.588.336	178.828.640
Genel Yönetim Giderleri	15	(135.831.086)	(42.929.893)	(109.164.196)	(22.506.002)
Pazarlama Giderleri	15	(478.327.097)	(174.774.992)	(365.713.713)	(105.652.652)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(3.987.843)	(1.090.900)	(2.523.991)	(570.120)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	32.908.811	26.550.879	35.867.159	1.348.212
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(34.822.814)	(11.427.383)	(87.840.968)	(2.335.302)
ESAS FAALİYET KARI		27.330.089	112.201.126	4.212.627	49.112.776
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	277.194	1.696	3.025.600	64.530
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(1.402.908)	(1.602.760)	(5.385.260)	(223.097)
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		26.204.375	110.600.062	1.852.967	48.954.209
Finansman Gelirleri	18	11.426.275	5.376.617	4.572.388	2.074.353
Finansman Giderleri	18	(155.681.774)	(55.397.322)	(115.759.159)	(17.258.757)
Net Parasal Pozisyon Kazançları		204.160.546	24.643.986	277.127.130	119.225.050
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		86.109.422	85.223.343	167.793.326	152.994.855
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(15.990.087)	(9.170.073)	(78.508.941)	(71.963.020)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	12	(15.990.087)	(9.170.073)	(78.508.941)	(71.963.020)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		70.119.335	76.053.270	89.284.385	81.031.835
DÖNEM KARI		70.119.335	76.053.270	89.284.385	81.031.835
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kazanç	19	0,2466	0,2675	0,9422	0,8551
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(10.687.069)	(1.574.346)	(19.106.075)	(8.536.215)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)		(5.450.711)	159.579	(16.285.325)	(3.655.063)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları	6	(7.034.300)	(1.802.293)	(7.254.822)	(6.764.664)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.797.942	68.368	4.434.072	1.883.512
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları) Vergi Etkisi		1.362.678	(39.894)	4.071.331	1.545.279
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları Vergi Etkisi	6	435.264	108.262	362.741	338.233
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(10.687.069)	(1.574.346)	(19.106.075)	(8.536.215)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		59.432.266	74.478.924	70.178.310	72.495.620

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Kâr veya Zararda Yeniden Diğer Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Finansal Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıklardan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem										
1 Ocak - 30 Eylül 2023										
Dönem Başı Bakiyeler	94.762.708	917.500.959	1.419.960	202.428.137	(12.780.825)	43.710.047	71.867.776	(138.215.567)	95.615.788	1.276.308.983
Transferler	-	-	-	(16.126.486)	-	(38.998.736)	-	150.741.010	(95.615.788)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(12.213.994)	(6.892.081)	-	-	89.284.385	70.178.310
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	89.284.385	89.284.385
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(12.213.994)	(6.892.081)	-	-	-	(19.106.075)
Dönem Sonu Bakiyeler	94.762.708	917.500.959	1.419.960	186.301.651	(24.994.819)	(2.180.770)	71.867.776	12.525.443	89.284.385	1.346.487.293
Cari Dönem										
1 Ocak - 30 Eylül 2024										
Dönem Başı Bakiyeler	94.762.708	917.500.959	1.443.465	169.692.774	(23.184.818)	855.836	69.529.674	17.268.612	275.159.562	1.523.028.772
Transferler	-	-	-	(11.293.026)	-	-	-	286.452.588	(275.159.562)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(4.088.033)	(6.599.036)	-	-	70.119.335	59.432.266
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	70.119.335	70.119.335
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(4.088.033)	(6.599.036)	-	-	-	(10.687.069)
Sermaye Arttırımı	189.525.417	(189.525.417)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyeler	284.288.125	727.975.542	1.443.465	158.399.748	(27.272.851)	(5.743.200)	69.529.674	303.721.200	70.119.335	1.582.461.038

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		195.575.461	122.396.651
Dönem Zararı		70.119.335	89.284.385
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		70.119.335	89.284.385
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		242.355.322	250.560.557
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	145.988.886	134.476.247
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		311.716	591.739
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	16	311.716	591.739
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		32.013.032	26.966.180
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		16.811.882	6.112.004
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	15.201.150	20.854.176
Kar Payı Gelirleri	17	(147.015)	(826.866)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		115.429.426	75.882.300
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	18	(10.959.381)	(4.572.388)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	126.388.807	80.454.688
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		85.516.097	123.261.109
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	15.990.087	78.508.941
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	5.170.127
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	1.277.366	(1.983.601)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kazançlar/ (Kayıplar) İle İlgili Düzeltmeler		1.277.366	(1.983.601)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		11.293.026	35.304.471
Parasal Kazanç / (Kayıp)		(165.317.299)	(226.790.090)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(110.627.379)	(191.480.096)
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(133.922.310)	(176.573.911)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(7.172.628)	(40.564.971)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(126.749.682)	(136.008.940)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(17.221.528)	(33.541.581)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(17.221.528)	(33.541.581)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(22.857.396)	(14.782.875)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/ (Azalış)		7.354.836	(7.803.557)
Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		26.766.326	42.274.808
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış/ (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		498.587	21.588.890
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış)		26.267.739	20.685.918
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/ (Azalış)		2.678.060	103.353
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış İle İlgili Düzeltmeler		28.522.382	4.081.760
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		4.135.107	(3.649.236)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		24.387.275	7.730.996
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/ (Azalış)		6.366.794	(5.500.531)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/ (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(8.314.543)	262.438
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/ (Azalış)		(8.314.543)	262.438
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları		201.847.278	148.364.846
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(5.582.414)	(25.768.588)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(689.403)	(199.607)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(80.161.816)	11.590.448
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya			
- Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		-	33.947.285
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.822.379	3.487.458
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.822.379	3.487.458
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(83.131.210)	(26.671.161)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(69.145.284)	(23.253.496)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(13.985.926)	(3.417.665)
Alınan Temettümler	17	147.015	826.866
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN / (FAALİYETLERİNDE KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(124.534.748)	(147.036.655)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		249.708.189	483.136.098
- Kredilerden Nakit Girişleri		249.708.189	483.136.098
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(211.721.047)	(495.925.349)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(211.721.047)	(495.925.349)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/Azalış		(15.546.099)	(18.722.342)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(55.659.785)	(46.578.242)
Ödenen Faiz		(102.278.622)	(73.519.208)
Alınan Faiz		10.959.381	4.572.388
Diğer Nakit Girişleri		3.235	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(9.121.103)	(13.049.556)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		144.795	(239.016)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(8.976.308)	(13.288.572)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		32.885.965	59.079.581
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(8.680.251)	(19.655.114)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.229.406	26.135.895

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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, Isparta, 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 dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 411'dir. (31 Aralık 2023: 393).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 3 Temmuz 2024 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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 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 Eylül 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 20).

(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 TL olarak gösterilmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır.

Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385

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 endekste ki değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlar üzerinden hesaplanmıştır.

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

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(iii) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama (Devamı)

- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi geliri/gideri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği ayların raporlama tarihine göre aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)" olarak gösterilmektedir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.

(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.

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.

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla 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

a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

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

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

• TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

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

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

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

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

Bununla birlikte, KGK’nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararı’nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Eylül 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)

b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir. Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;**

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir).

Bu değişiklikler:

- elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi) ve;
- gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Eylül 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)

b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı

- işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve

- genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar:** Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygulayarak ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygulayarak UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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 değişiklik ve hatalar

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

2.6 Netleştirme/ Mahsup

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

2.7 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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 (Devamı)

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

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 değerleme 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 Eylül 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 Eylül 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.

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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Eylül 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yaşar Dış Ticaret A.Ş. ("YDT") (1)	6.754.614	9.247.591
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm Tic. A.Ş. ("YBP") (1)	4.231.426	-
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	1.202.326	305.165
Altın Yunus Çeşme Turistik Tesisler A.Ş. ("Altın Yunus") (1)	1.037.477	238.981
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	550.032	180.830
Diğer	1.170.327	1.284.258
	14.946.202	11.256.825

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

30 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 5.891.799 TL (31 Aralık 2023: 5.742.856 TL) olup ortalama gecikme süresi 1 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:

Yaşar Holding (2)	68.083.889	94.596.536
	68.083.889	94.596.536

(2) Ana ortak

Yaşar Holding A.Ş.'ye olan borçlar yıllık %54,35 faizli kısa vadeli krediden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: %41,15)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yaşar Holding (2)	8.100.540	18.469.291
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş. ("Desa Elektrik") (1)	6.558.742	3.817.532
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem") (1)	5.235.144	8.990.307
YDT (1)	3.222.631	3.324.682
YBP (1)	2.409.944	125.384
Diğer	770.586	323.413
	26.297.587	35.050.609

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

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

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

Yaşar Holding (2)	120.151	56.803
YBP (1)	-	15.017.063
Diğer (1)	-	592.384
	120.151	15.666.250

- (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 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
YDT (1)	38.041.036	12.570.619	91.184.554	5.664.639
YBP (1)	14.890.275	6.706.918	1.667.117	349.746
DYO (1)	2.666.913	1.130.285	2.644.169	1.055.335
Altın Yunus (1)	2.577.013	1.431.679	2.418.942	1.279.399
Pınar Entegre Et ve Un Sanayi A.Ş. ("Pınar Et") (1)	2.301.454	1.086.283	1.969.216	754.436
Diğer	5.861.825	2.161.036	6.024.617	2.069.117
	66.338.516	25.086.820	105.908.615	11.172.672

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji") (1)	2.961.836	950.660	1.924.305	509.573
Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş. ("Pınar Süt") (1)	2.042.702	373.284	1.371.465	296.641
Diğer	34.257	-	413.719	-
	5.038.795	1.323.944	3.709.489	806.214

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

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Desa Elektrik (1)	43.237.810	19.450.299	49.782.787	15.760.632
Yaşar Holding (2)	19.769.506	6.813.825	19.031.794	4.184.522
Yaşar Bilgi İşlem (1)	11.645.453	3.737.014	14.524.034	546.497
YDT (1)	5.184.744	797.534	6.084.791	1.221.527
YBP (1)	4.732.372	951.424	2.781.497	192.483
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur") (1)	1.108.550	273.100	942.670	289.369
Diğer	2.669.214	835.343	4.165.963	1.554.443
	88.347.649	32.858.539	97.313.536	23.749.473

(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)	32.502.360	14.996.706	30.063.636	6.783.595
YBP (1)	4.907.537	1.345.474	2.835.631	915.310
Diğer	115.617	51.041	111.857	36.105
	37.525.514	16.393.221	33.011.124	7.735.010

(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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT (1)	1.206.361	390.097	10.160.141	6.747.257
Diğer	746.494	345.438	240.771	66.605
	1.952.855	735.535	10.400.912	6.813.862

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

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yaşar Bilgi İşlem (1)	2.008.642	629.360	1.518.509	872.751
Desa Elektrik (1)	1.363.225	755.107	383.392	73.068
Yaşar Holding (2)	1.341.055	99.903	2.412.663	1.132.580
YDT (1)	937.978	341.740	552.518	184.751
	5.650.900	1.826.110	4.867.082	2.263.150

(1) Ana ortak olarak Yaşar Holding'in kontrol ettiği 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)	12.361.510	6.848.305	3.407.597	34.607
Yaşar Holding (2)	5.429.980	3.438.235	-	-
	17.791.490	10.286.540	3.407.597	34.607

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

h) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Eylül 2024 itibarıyla Şirket'in 8.603.811 TL (31 Aralık 2023: 28.280.733 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

i) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

Kısa vadeli faydalar	10.937.478	2.674.917	7.187.964	1.922.961
Diğer uzun vadeli faydalar	1.037.394	186.580	425.424	67.884
	11.974.872	2.861.497	7.613.388	1.990.845

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşteri cari hesapları	206.913.295	137.618.888
Vadeli çekler ve alacak senetleri	30.255.942	12.427.997
	237.169.237	150.046.885
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(5.817.883)	(7.511.199)
	231.351.354	142.535.686

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

Vadesi geçen alacaklar	23.162.248	26.363.527
0 - 30 gün vadeli	104.532.887	82.843.816
31 - 60 gün vadeli	50.878.298	21.396.167
61 - 90 gün vadeli	31.469.802	9.332.850
91 gün ve üzeri	21.308.119	2.599.326
	231.351.354	142.535.686

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (Devamı) :

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

0 - 90 gün	22.994.565	25.722.250
91 - 180 gün vadeli	167.683	641.277
	23.162.248	26.363.527

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 22.595.365 TL (31 Aralık 2023: 26.363.527 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 9.700.734 TL (31 Aralık 2023: 5.465.951 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(7.511.199)	(11.361.161)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 16.b)	(831.017)	(770.315)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	519.301	178.576
Enflasyon düzeltmesi farkı	2.005.032	4.583.676
30 Eylül	(5.817.883)	(7.369.224)

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

DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar cari hesapları	353.888.376	329.422.955
	353.888.376	329.422.955

30 Eylül 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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
YDT	13.790.761	0,93	18.736.175	0,93
Desa Enerji	5.629.624	1,29	7.648.426	1,29
	19.420.385		26.384.601	

Viking Kağıt hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; Desa Enerji ve YDT ise genel kabul görmüş değerlendirme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak elde edilmiş gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır. 16 Mayıs 2023 tarihinde Viking Kağıt hisselerinin tamamı elden çıkarılmış olup etkileri finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

	2024	2023
1 Ocak	26.384.601	85.042.427
Makul değer fonu (azalışı)/artışı :		
Desa Enerji	(2.018.802)	(365.626)
YDT	(4.945.414)	(7.439.503)
Viking Kağıt	-	(50.852.697)
30 Eylül	19.420.385	26.384.601

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

	2024	2023
1 Ocak	855.836	43.710.048
Makul değer değişimi	(7.034.300)	(7.254.822)
Değer düşüklüğü ve hisse oranı azalışı	-	(38.998.737)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların makul değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 12)	435.264	362.741
30 Eylül	(5.743.200)	(2.180.770)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda makul 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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
<u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	180.088.243	-	-	-	180.088.243
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	615.942.897	155.000	-	-	616.097.897
Makine, tesis ve cihazlar	1.163.403.720	13.954.893	-	-	1.177.358.613
Taşıt araçları	2.519.037	-	-	-	2.519.037
Döşeme ve demirbaşlar	509.649.976	50.382.707	(5.930.687)	-	554.101.996
Yapılmakta olan yatırımlar	4.295.983	4.652.684	-	-	8.948.667
	2.475.899.856	69.145.284	(5.930.687)	-	2.539.114.453
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(27.864.683)	(20.827.861)	-	-	(48.692.544)
Makine, tesis ve cihazlar	(138.427.177)	(47.779.129)	-	-	(186.206.306)
Taşıt araçları	(1.592.964)	(198.419)	-	-	(1.791.383)
Döşeme ve demirbaşlar	(360.121.617)	(9.636.876)	1.830.942	-	(367.927.551)
	(528.006.441)	(78.442.285)	1.830.942	-	(604.617.784)
Net defter değeri	1.947.893.415				1.934.496.669

(*) 30 Eylül 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 148.307.345 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 132.250.570).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
<u>Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	180.080.543	-	-	-	180.080.543
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	615.347.860	595.036	-	-	615.942.896
Makine, tesis ve cihazlar	1.154.946.212	7.508.820	-	-	1.162.455.032
Taşıt araçları	1.460.667	367.017	-	-	1.827.684
Döşeme ve demirbaşlar	499.443.135	14.782.623	(3.733.718)	-	510.492.040
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-
	2.451.278.417	23.253.496	(3.733.718)	-	2.470.798.195
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(20.894.100)	-	-	(20.894.100)
Makine, tesis ve cihazlar	(69.139.141)	(50.213.033)	-	-	(119.352.174)
Taşıt araçları	(1.460.667)	(66.148)	-	-	(1.526.815)
Döşeme ve demirbaşlar	(350.600.646)	(11.980.773)	2.229.861	-	(360.351.558)
	(421.200.454)	(83.154.054)	2.229.861	-	(502.124.647)
Net defter değeri	2.030.077.963				1.968.673.548

(*) 30 Eylül 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 132.413.415 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 130.567.095).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Eylül 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 Eylül 2024
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	295.115.333	42.249.530	-	337.364.863
Taşıt araçları	74.124.001	36.070.404	(63.864.613)	46.329.792
	369.239.334	78.319.934	(63.864.613)	383.694.655
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(205.850.838)	(53.735.378)	-	(259.586.216)
Taşıt araçları	(66.420.860)	(10.472.019)	63.864.613	(13.028.266)
	(272.271.698)	(64.207.397)	63.864.613	(272.614.482)
Net defter değeri	96.967.636			111.080.173

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	261.940.371	28.576.422	-	290.516.793
Taşıt araçları	63.291.396	10.830.058	(5.818.173)	68.303.281
	325.231.767	39.406.480	(5.818.173)	358.820.074
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(157.491.149)	(33.662.493)	-	(191.153.642)
Taşıt araçları	(46.870.429)	(14.763.541)	5.818.173	(55.815.797)
	(204.361.578)	(48.426.034)	5.818.173	(246.969.439)
Net defter değeri	120.870.189			111.850.635

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 107.571.687 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 102.053.141 TL) satılan malın maliyetine, 27.488.984 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 23.410.976 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 10.485.503 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 8.898.117 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 442.712 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 114.013 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

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

	2024	2023
1 Ocak	169.692.774	202.428.137
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerkleme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(15.057.368)	(21.501.981)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	3.764.342	5.375.495
30 Eylül	158.399.748	186.301.651

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Katma Değerk Vergisi ("KDV") alacakları	57.004.664	53.280.702
Verilen depozito ve teminatlar	343.938	1.367.016
Diğerk	366.588	367.109
	57.715.190	55.014.827

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	27.197.949	24.092.417
Ödenecek vergi ve fonlar	23.067.814	11.071.270
Diğerk	3.743	-
	50.269.506	35.163.687

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 damacana ile ilgili mevzuat ve yönetmeliklerdeki kullanım süreleri, dolaşımda olan polikarbon ve cam damacana adedi ile amortisman oranlarının tahminlerine yönelik ulaşılabilir ve takip edilebilir tüm geçmiş dönemler için damacana hareketlerinin istatistiki verileri, depozito birim fiyatları ile birlikte her bir hesap dönemi sonu itibarıyla polikarbon damacana kalıntı birim değerkleridir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hammaddeler	46.516.113	47.325.959
Mamuller	30.084.414	34.559.590
Palet ve viyol stokları	21.255.374	21.960.031
Diğer	37.088.690	8.241.615
	134.944.591	112.087.195

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 461.651.410 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 479.254.574 TL). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değeri lenmiş olup herhangi bir değeri düşüklüğü bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	61.287.803	72.281.053
Diğer	253.117	125.631
	61.540.920	72.406.684

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	183.962.494	200.968.509
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	68.083.889	94.596.536
Kısa vadeli borçlanmalar	252.046.383	295.565.045
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	8.788.343	16.555.612
Kiralama işlemlerinden borçlar	29.207.099	20.364.312
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	37.995.442	36.919.924
Uzun vadeli banka kredileri	10.837.500	18.256.171
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	42.747.355	25.388.928
Uzun vadeli borçlanmalar	53.584.855	43.645.099
Toplam finansal borçlanmalar	343.626.680	376.130.068

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri						
TL krediler (*)	50,51	42,02	252.046.383	295.565.045	252.046.383	295.565.045
Toplam kısa vadeli krediler					252.046.383	295.565.045
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	52,23	36,19	8.788.343	16.555.612	8.788.343	16.555.612
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları					8.788.343	16.555.612
Uzun vadeli banka kredileri:						
TL krediler (**)	50,50	47,68	10.837.500	18.256.171	10.837.500	18.256.171
Toplam uzun vadeli krediler					10.837.500	18.256.171
Toplam banka kredileri					271.672.226	330.376.828

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla kısa vadeli TL kredilerin 125.496.383 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %47,39 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2023 kredilerin 172.822.900 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %31,06 olan sabit faizli krediler), 126.550.000 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %56,90 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2023: 122.742.145 TL tutarındaki kısmı faiz oranı %44,07 olan değişken faizli krediler).

(**) 30 Eylül 2024 itibarıyla TL kredilerin 19.625.843 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %51,23 olan değişken faizli kredileri içermektedir. (31 Aralık 2023: TL kredilerin 1.536.711 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %18,50 olan sabit faizli kredileri, 33.275.072 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %43,59 olan değişken faizli kredileri içermektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ertelenmiş vergi gideri	(15.990.087)	(9.170.073)	(78.508.941)	(71.963.020)
Toplam vergi gideri	(15.990.087)	(9.170.073)	(78.508.941)	(71.963.020)

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

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

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

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2023 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 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran Varlıkların üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	907.576.436	727.579.960	(218.530.327)	(173.921.984)
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı				
Hesaplanan geçmiş yıl zararları	(55.821.648)	-	13.955.412	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(18.126.143)	(13.473.089)	4.531.536	3.368.273
Finansal varlıklar				
gerçeğe uygun değer fonu	(68.257.888)	(73.077.334)	4.266.118	3.393.041
Diğer	5.605.786	63.303.560	(1.401.446)	(15.825.892)
Ertelenmiş vergi varlığı			22.753.066	6.761.314
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(219.931.773)	(189.747.876)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü- net			(197.178.707)	(182.986.562)

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(182.986.562)	(321.423.528)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	1.362.678	4.071.331
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	435.264	362.741
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(15.990.087)	(78.508.941)
30 Eylül	(197.178.707)	(395.498.397)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

En son kullanım yılı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
2024	26.731.994	36.318.178
2025	34.162.032	46.412.653
2026	48.027.110	65.249.795
2027	24.923.671	33.861.384
	133.844.807	181.842.010

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

Pay Sahipleri	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding	58,00	164.881.031	58,00	54.960.344
Halka açık kısım	32,31	91.860.774	32,31	30.620.258
Pınar Süt	8,77	24.943.730	8,77	8.314.576
YBP	0,80	2.267.139	0,80	755.713
Hedef Ziraat Tic. Ve San. A.Ş.	0,09	251.591	0,09	83.864
YDT	0,03	83.860	0,03	27.953
Toplam Sermaye	100,00	284.288.125	100,00	94.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		727.975.542		917.500.959
Toplam ödenmiş sermaye		1.012.263.667		1.012.263.667

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 aşılarak, 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	220.000.000	220.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	284.288.125	94.762.708

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

727.975.542 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 917.500.959 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 69.529.674 TL'dir (31 Aralık 2023: 69.529.674 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 28.428.812.535 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 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtiçi mamül satışları	2.389.598.698	1.221.147.773	1.729.153.035	564.480.498
Yurtdışı mamül satışları	190.981.590	67.985.285	204.513.915	31.973.258
Ticari mal satışları	625.839	3.715	42.043.898	4.357.367
Brüt Satışlar	2.581.206.127	1.289.136.773	1.975.710.848	600.811.123
Tenzil: İskontolar	(1.148.920.511)	(656.128.468)	(664.081.143)	(220.713.047)
İadeler	(11.218.525)	(6.676.347)	(5.030.268)	(1.592.510)
Net Satışlar	1.421.067.091	626.331.958	1.306.599.437	378.505.566
Satışların Maliyeti	(773.676.973)	(310.458.543)	(773.011.101)	(199.676.926)
Brüt Kar	647.390.118	315.873.415	533.588.336	178.828.640

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Nakliye ve ihracat giderleri	163.269.725	69.085.698	161.867.470	54.552.552
Personel giderleri	112.361.431	33.899.528	63.670.723	10.283.993
Dışarıdan sağlanan hizmetler	85.109.316	32.739.721	61.504.431	18.508.533
Kira giderleri	33.538.575	11.948.877	15.928.475	4.175.093
Reklam giderleri	29.432.972	7.341.619	13.625.899	4.035.236
Amortisman ve itfa payı	27.488.984	7.493.282	23.410.976	7.498.661
Danışmanlık ve istişare ücretleri	7.179.197	3.149.310	6.355.695	1.838.008
Enerji giderleri	7.101.717	2.692.579	6.767.496	1.749.593
Diğer giderler	12.845.180	6.424.378	12.582.548	3.010.983
	478.327.097	174.774.992	365.713.713	105.652.652

b) Genel yönetim giderleri:

Personel giderleri	53.324.596	15.333.966	39.974.567	8.492.319
Dışardan sağlanan hizmetler	38.928.198	12.742.986	33.712.438	6.498.346
Danışmanlık ve istişare ücretleri	17.633.079	6.613.495	15.448.317	1.943.991
Amortisman ve itfa payı	10.485.503	3.426.015	8.898.117	3.017.640
Enerji giderleri	2.644.754	935.008	2.479.968	603.113
Diğer giderler	12.814.956	3.878.423	8.650.789	1.950.593
	135.831.086	42.929.893	109.164.196	22.506.002

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Vade farkı geliri	23.018.313	22.532.707	340.499	116.774
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı geliri	6.947.068	2.659.270	30.385.036	269.040
Hurda satış geliri	2.308.890	925.878	2.070.815	366.425
Konusu kalmayan şüpheli				
alacak karşılığı	519.301	369.267	178.576	16.966
Diğer	115.239	63.757	2.892.233	579.007
	32.908.811	26.550.879	35.867.159	1.348.212

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Eylül 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 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı gideri	(22.898.542)	(6.441.701)	(74.559.809)	(194.061)
Vade farkı giderleri	(6.148.729)	(2.714.101)	(4.331.249)	(1.430.265)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(831.017)	(464.816)	(770.315)	(38.866)
Diğer	(4.944.526)	(1.806.765)	(8.179.595)	(672.110)
	(34.822.814)	(11.427.383)	(87.840.968)	(2.335.302)

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Temettü geliri	147.015	-	826.866	-
Maddi duran varlık satış karı	125.542	-	2.198.734	64.530
Diğer	4.637	1.696	-	-
	277.194	1.696	3.025.600	64.530

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(1.402.908)	(1.602.760)	(215.133)	(215.133)
Finansal yatırım pay satışından doğan satış zararı	-	-	(5.170.127)	-
Diğer	-	-	-	(7.964)
	(1.402.908)	(1.602.760)	(5.385.260)	(223.097)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz geliri	10.959.381	5.334.077	4.572.388	2.074.353
Kur farkı geliri	466.894	42.540	-	-
	11.426.275	5.376.617	4.572.388	2.074.353

b) Finansman giderleri:

Faiz gideri	(126.388.807)	(44.672.885)	(80.454.688)	(12.514.106)
Banka komisyon giderleri	(19.708.508)	(8.042.090)	(26.555.322)	(2.823.676)
Diğer	(9.584.459)	(2.682.347)	(8.749.149)	(1.920.975)
	(155.681.774)	(55.397.322)	(115.759.159)	(17.258.757)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ

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

		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Net dönem karı	A	70.119.335	76.053.270	89.284.385	81.031.835
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	28.428.812.535	28.428.812.535	9.476.270.845	9.476.270.845

Nominal değeri 1 Kr olan

100 adet pay başına					
kazanç	A/B	0,2466	0,2675	0,9422	0,8551

(*) Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 28.428.812.535 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 9.476.270.845).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	22.752.392	109.106	18.585	18.320.171	17.995.082	82.599	85.825	10.893.362
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	502.671	14.732	-	-	11.420.779	199.436	77.830	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	23.255.063	123.838	18.585	18.320.171	29.415.861	282.035	163.655	10.893.362
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)	23.255.063	123.838	18.585	18.320.171	29.415.861	282.035	163.655	10.893.362
10. Ticari Borçlar	168.203.738	4.886.051	25.016	229.683	200.331.859	4.948.113	32.391	639.864
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.037.835	73.594	13.656	-	2.853.406	51.282	18.015	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	171.241.573	4.959.645	38.672	229.683	203.185.265S	4.999.395	50.406	639.864
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)	171.241.573	4.959.645	38.672	229.683	203.185.265	4.999.395	50.406	639.864
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)	(147.986.510)	(4.835.807)	(20.087)	18.090.488	(173.769.404)	(4.717.360)	113.249	10.253.498
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(147.986.510)	(4.835.807)	(20.087)	18.090.488	(173.769.404)	(4.717.360)	113.249	10.253.498
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	191.145.661	528.100	245.896	161.467.630	273.511.932	727.051	802.961	192.913.085
24. İthalat	85.871	2.047	-	-	7.478.435	186.985	-	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 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)	(16.530.759)	16.530.759	(16.530.759)	16.530.759
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(16.530.759)	16.530.759	(16.530.759)	16.530.759
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(76.941)	76.941	(76.941)	76.941
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(76.941)	76.941	(76.941)	76.941
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	1.809.049	(1.809.049)	1.809.049	(1.809.049)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.809.049	(1.809.049)	1.809.049	(1.809.049)
TOPLAM (3+6+9)	(14.798.651)	14.798.651	(14.798.651)	14.798.651

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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	(18.903.072)	18.903.072	(18.903.072)	18.903.072
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(18.903.072)	18.903.072	(18.903.072)	18.903.072
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	500.782	(500.782)	500.782	(500.782)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	500.782	(500.782)	500.782	(500.782)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1.025.350	(1.025.350)	1.025.350	(1.025.350)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.025.350	(1.025.350)	1.025.350	(1.025.350)
TOPLAM (3+6+9)	(17.376.940)	17.376.940	(17.376.940)	17.376.940

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ciro primi karşılığı	13.507.504	1.580.133
Maliyet gider karşılığı	8.234.196	7.305.880
Dava karşılık giderleri	832.694	1.131.301
	22.574.394	10.017.314

b) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	120.411.380	123.101.222
Teminat çekleri	120.000	5.592.264
Teminat senetleri	-	298.893
Diğer	270.704	1.267.520
	120.802.084	130.259.899

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

	30 Eylül 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	120.802.084	120.802.084	TL	130.259.899	130.259.899
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
		-	120.802.084		-	130.259.899
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			-			-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

c) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	106.637.519	73.755.411
Kefaletler (Dipnot 3)	8.603.811	28.280.733
İpotekler	8.189.300	6.951.702
Teminat çekleri	2.735.000	1.677.875
Teminat senetleri	2.514.002	3.041.916
Diğer	23.855.879	33.327.593
	152.535.511	147.035.230

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

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

Finansal varlıklar

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal yükümlölükler

Banka kredilerinin gerçeğe uygun değerleri Dipnot 11’de açıklanmıştır.

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla makul değerkinden hesaplanan Şirket’in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 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	-	-	26.384.601	26.384.601
Toplam varlıklar	-	-	26.384.601	26.384.601

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2024

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	180.088.243	-	180.088.243
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	567.405.353	-	567.405.353
Makine, tesis ve cihazlar	-	991.152.307	-	991.152.307
Toplam varlıklar	-	1.738.645.903	-	1.738.645.903

31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	180.088.243	-	180.088.243
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	588.078.214	-	588.078.214
Makine, tesis ve cihazlar	-	1.024.976.543	-	1.024.976.543
Toplam varlıklar	-	1.793.143.000	-	1.793.143.000

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....