

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

3 Mart 2025

*Bu rapor, 6 sayfa denetim raporu ve 73 sayfa finansal
tablolar ve finansal tablolara ilişkin dipnotlardan
oluşmaktadır.*



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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. BDS'ler kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil) ("Etik Kurallar") ile SPK mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesi

Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.6.'ya bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Şirket, finansal tablolarında yer alan arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis makine ve cihazların muhasebeleştirilmesine ilişkin TMS 16- "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak uygulamaktadır. Şirket, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme çalışmaları neticesinde, 301,886,666TL tutarındaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışını finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Şirket'in yeniden değerlendirme modeli kapsamında söz konusu maddi duran varlıklarının değerleri Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından belirlenmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarının finansal tablolar açısından önemli tutarda olması, değerlendirme çalışmalarında kullanılan bazı girdilerin ve hesaplamaların karmaşık yapıda olması ve gerçeğe uygun değer ölçümünün içerdiği önemli tahmin ve varsayımların ileride gerçekleşebilecek sektörel ve ekonomik değişimlere duyarlı olması sebebi ile "maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesi" kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir. - Söz konusu sürece ilişkin iç kontrollerin tasarım, uygulama ve işleyiş etkinlikleri test edilmiştir. - Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmalarını gerçekleştiren değerlendirme kuruluşu uzmanlarının yeterlilikleri ve yetkinlikleri değerlendirilmiştir. - Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmasında kullanılan değerlendirme yöntemleri ve teknik veriler, değerlendirme uzmanlarımızın da katılımıyla ilgili çalışmayı yapan değerlendirme kuruluşunun uzmanları ile değerlendirilmiştir. - Değerleme modellemelerinde kullanılan önemli tahminler ve girdilerin uygunluğu piyasadaki mevcut emsallerle ve geçmiş döneme ait verilerle karşılaştırılmasını da içerecek şekilde değerlendirme uzmanlarımızdan yardım alınmak suretiyle değerlendirilmiştir. - Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmalarına ilişkin temel tahminler ve varsayımlara dair açıklamalar da dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ler açısından uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.6.2 ve 20'ye bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Şirket'in hasılatı edim yükümlülükleri yerine getirildiği anda kaydedilmektedir. 31 Aralık 2024 itibarı ile Şirket'in satış gelirleri 1,956,905,355 TL'dir. Ürünün satışının gerçekleştirildiği dönemde hasılatın muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup sözleşme koşullarına göre ürünlerin kontrolünün devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Şirket'in operasyonlarının büyüklüğü gereği, hasılatın doğru tutarda ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması yönetim muhakemesi gerektirmesi sebebiyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir. - Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin tasarım, uygulama ve işleyiş etkinlikleri test edilmiştir. - Şirket'in dönem içerisinde hasılat ile ilgili yapmış olduğu yevmiye kayıtları kontrol edilmiştir. - Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla kontrolün müşteriye devredilip devredilmediği değerlendirilerek satış işleminin ilgili olduğu doğru raporlama döneminde test edilmiştir. - Örneklem ile seçilen müşteriler için dış teyit prosedürleri uygulanarak ticari alacak bakiyelerinin finansal tablolarda kayıtlı tutarla ile uyum kontrol edilmiştir. - Müteakip dönemde gerçekleşen iadeler örneklem yöntemiyle test edilmiştir. - Buna ek olarak, hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak dipnotlarda yer verilen açıklamaların yeterliliği ve uygunluğu TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir.

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliği

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.6.16, 2.7(b) ve 7'ye bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda toplam 159,615,539 TL tutarında ilişkili olmayan taraflardan kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar, finansal tablolar bir bütün olarak dikkate alındığında önemli bir büyüklüğe sahiptir. Şirket yönetimi, söz konusu ticari alacakların değer düşüklüğü değerlendirmesini beklenen kredi zararı modeline göre yaparken, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin ihtilaf veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler kapsamında ticari alacakların değer düşüklüğünün ve bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi için yönetim tarafından kullanılan varsayımlar ve tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. TFRS 9'a göre ticari alacaklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığının belirlenmesi, yönetim tarafından önemli muhakeme gerektiren karmaşık hesaplamalar yapılmasını gerektirmesi sebebiyle "İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliği" kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir. - Şirket'in kredi limitlerinin yönetimi dahil olmak üzere alacak takip süreci ve kredi risk yönetimi politikası anlaşılmış ve iç kontrollerin tasarım ve uygulama etkinlikleri değerlendirilmiştir. - Örneklem ile seçilen ilişkili olmayan müşteriler için dış teyit yapılmış ve ticari alacak bakiyelerinin finansal tablolar ile uyumu kontrol edilmiştir. - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması analiz edilmiştir. - Bilanço tarihinden sonra yapılan tahsilatlar örneklem yoluyla test edilmiştir. - Müşterilerden alınan teminatlar örneklem yoluyla test edilmiştir. - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin tahsilatına ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava olup olmadığı araştırılmış ve Şirket'in hukuk müşavirlerinden devam eden davalara yönelik yazılı değerlendirmeleri alınmıştır. - Değer düşüklüğü hesaplamalarına baz teşkil eden temel varsayım ve diğer yargıların makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin ilişikteki finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların uygunluğu ve yeterliliği TFRS'ler açısından değerlendirilmiştir.



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 3 Mart 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

İsmail Önder Ünal, SMMM

Sorumlu Denetçi

3 Mart 2025

İzmir, Türkiye

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR).....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-73
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-31
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	31
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
DİPNOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32-36
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	36-37
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	38
DİPNOT 9 STOKLAR.....	38
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	39
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	39-44
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	45
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	45
DİPNOT 14 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	45-48
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	48-50
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARASAGLANAN FAYDALAR	50-51
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	52
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52
DİPNOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	53-54
DİPNOT 20 HASILAT.....	55
DİPNOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	55
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	56
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	56
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	57
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	58-59
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAYIP	59
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR.....	60-61
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61-70
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	71-72
DİPNOT 30 BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	73
DİPNOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	73

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Referansları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	42,437,964	34,947,912
Ticari Alacaklar		170,215,193	163,435,288
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	10,599,654	11,962,627
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	159,615,539	151,472,661
Diğer Alacaklar		23,137,981	58,464,252
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	23,137,981	58,464,252
Stoklar	9	117,712,380	119,115,052
Peşin Ödenmiş Giderler		6,442,137	15,511,602
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	6,442,137	15,511,602
Finansal Yatırımlar		511,890	635,857
Diğer Dönen Varlıklar	18	115,256,925	76,946,577
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		475,714,470	469,056,540
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	27	33,041,126	28,038,913
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11-a	44,267,000	--
Diğer Alacaklar		1,800	2,599
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1,800	2,599
Maddi Duran Varlıklar	11-b	2,296,394,447	2,070,025,670
- Arazi ve Arsalar		234,885,000	191,371,577
- Binalar, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		779,064,999	624,950,664
- Tesis, Makine ve Cihazlar		1,064,845,159	1,089,250,176
- Mobilya ve Demirbaşlar		196,799,090	158,903,774
- Taşıtlar		702,980	984,139
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		20,097,219	4,565,340
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	38,228,212	26,355,468
Peşin Ödenmiş Giderler		-	346,216
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	346,216
Kullanım Hakkı Varlıkları	11-c	94,995,346	103,047,498
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2,506,927,931	2,227,816,364
TOPLAM VARLIKLAR		2,982,642,401	2,696,872,904

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 3 Mart 2025 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		270,256,465	314,096,947
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		52,735,000	100,527,730
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	52,735,000	100,527,730
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		217,521,465	213,569,217
- Banka Kredileri	14	217,521,465	213,569,217
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		72,946,495	39,234,800
- Banka Kredileri	14	54,923,114	17,593,648
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	18,023,381	21,641,152
Diğer finansal yükümlülükler		4,973	-
Ticari Borçlar		294,037,154	387,326,023
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	36,730,487	37,248,279
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	257,306,667	350,077,744
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	6,312,272	3,921,303
Diğer Borçlar		46,155,843	54,016,970
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	140,908	16,648,523
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	46,014,935	37,368,447
Ertelenmiş Gelirler		12,838,173	10,450,579
- İlişkili Taraflara Ertelenmiş Gelirler		508,605	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	12,329,568	10,450,579
Kısa Vadeli Karşılıklar		21,572,229	12,499,643
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	10,709,024	1,854,669
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	10,863,205	10,644,974
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		724,123,604	821,546,265
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		49,972,562	46,381,643
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		49,972,562	46,381,643
- Banka Kredileri	14	7,225,000	19,400,831
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	42,747,562	26,980,812
Uzun Vadeli Karşılıklar		19,082,708	15,962,713
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	19,082,708	15,962,713
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	308,047,821	194,459,805
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		377,103,091	256,804,161
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1,101,226,695	1,078,350,426
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1,881,415,706	1,618,522,478
Ödenmiş Sermaye	19	284,288,125	94,762,708
Sermaye Düzeltme Farkları	19	791,443,757	980,969,174
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1,533,970	1,533,970
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		371,205,902	156,603,488
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		365,606,826	155,693,990
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	11	395,866,791	180,332,494
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(30,259,965)	(24,638,504)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	27	5,599,076	909,498
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	73,889,162	73,889,162
- Yasal Yedekler		73,889,162	73,889,162
Geçmiş Yıllar Karları		324,629,919	18,351,935
Net Dönem Karı		34,424,871	292,412,041
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1,881,415,706	1,618,522,478
TOPLAM KAYNAKLAR		2,982,642,401	2,696,872,904

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	1,956,905,355	1,743,376,049
Satışların Maliyeti (-)	20	(1,000,874,529)	(986,441,048)
BRÜT KAR		956,030,826	756,935,001
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(187,002,308)	(163,506,485)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(654,197,784)	(516,865,225)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(5,505,690)	(3,895,806)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	35,101,393	49,838,891
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(98,495,343)	(120,467,975)
ESAS FAALİYET KARI		45,931,094	2,038,401
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	731,755	3,130,094
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(283,224)	(25,675,619)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		46,379,625	(20,507,124)
Finansman Gelirleri	24	15,360,025	7,253,126
Finansman Giderleri (-)	24	(215,956,934)	(187,406,891)
Net Parasal Pozisyon Kazançları	17	231,304,930	334,125,766
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		77,087,646	133,464,877
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri) - Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25	(42,662,775) (42,662,775)	158,947,164 158,947,164
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		34,424,871	292,412,041
DÖNEM KARI		34,424,871	292,412,041
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri 1Kı Olan 100 Adet pay Başına Kar	26	0.1211	0.0102
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		228,468,357	(30,884,833)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(7,495,281)	(14,741,763)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışı	11	301,886,666	--
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları/(Kayıpları)	27	5,002,213	(4,312,855)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(70,925,241)	(11,830,215)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(70,925,241)	(11,830,215)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi	25	1,873,820	3,685,441
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışı, Vergi Etkisi	25	(72,486,426)	(15,731,298)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/(Kayıpları), Vergi Etkisi	25	(312,635)	215,642
DİĞER KAPSAMLI GELİR		228,468,357	(30,884,833)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		262,893,228	261,527,208

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem										
1 Ocak - 31 Aralık 2023										
Dönem Başı Bakiyeler	94,762,708	980,969,174	1,533,970	215,120,363	(13,582,182)	46,450,663	73,889,162	(143,759,477)	101,610,889	1,356,995,270
Transferler	--	--	--	(19,056,571)	--	(41,443,952)	--	162,111,412	(101,610,889)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(15,731,298)	(11,056,322)	(4,097,213)	--	--	292,412,041	261,527,208
- Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	292,412,041	292,412,041
- Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(15,731,298)	(11,056,322)	(4,097,213)	--	--	--	(30,884,833)
Dönem Sonu Bakiyeler	94,762,708	980,969,174	1,533,970	180,332,494	(24,638,504)	909,498	73,889,162	18,351,935	292,412,041	1,618,522,478
Cari Dönem										
1 Ocak - 31 Aralık 2024										
Dönem Başı Bakiyeler	94,762,708	980,969,174	1,533,970	180,332,494	(24,638,504)	909,498	73,889,162	18,351,935	292,412,041	1,618,522,478
Sermaye arttırımı	189,525,417	(189,525,417)	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	(13,865,943)	--	--	--	306,277,984	(292,412,041)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	229,400,240	(5,621,461)	4,689,578	--	--	34,424,871	262,893,228
- Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	34,424,871	34,424,871
- Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	229,400,240	(5,621,461)	4,689,578	--	--	--	228,468,357
Dönem Sonu Bakiyeler	284,288,125	791,443,757	1,533,970	395,866,791	(30,259,965)	5,599,076	73,889,162	324,629,919	34,424,871	1,881,415,706

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		235,960,263	137,514,001
Dönem Karı		34,424,871	292,412,041
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		34,424,871	292,412,041
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		277,214,799	64,671,946
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12, 17	200,868,314	194,324,599
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		451,148	857,959
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler - net	7, 22	451,148	857,959
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		18,689,076	11,471,995
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	10,167,228	8,017,034
- Diğer Karşılıklar/(İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		218,231	1,729,892
- İzin Karşılıkları (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		8,303,617	1,725,069
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	(156,233)	(887,834)
Faiz Giderleri/(Gelirleri) ile İlgili Düzeltmeler		160,591,012	132,835,339
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(14,846,238)	(7,038,706)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	175,437,250	139,874,045
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		22,911,786	124,916,713
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	25	42,662,775	(158,947,164)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	23	(285,439)	(1,868,316)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(285,439)	(1,868,316)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		--	25,302,299
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		--	25,302,299
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		53,871,840	47,395,167
Parasal Kayıp/(Kazanç)		(222,389,481)	(310,728,811)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(67,669,369)	(190,574,734)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(71,481)	(635,857)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(55,777,606)	(120,629,111)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(624,307)	(42,669,145)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(55,153,299)	(77,959,966)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		17,355,681	2,028,694
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		17,355,681	2,028,694
Stoklardaki (Artışlar)/Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler		(7,336,281)	21,189,609
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		9,078,456	(79,660,745)
- İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış		10,931,487	19,564,178
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		(1,853,031)	(99,224,923)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış		9,309,262	(11,949,271)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		4,505,378	498,684
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		25,250,084	2,803,697
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		5,117,380	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		20,132,704	2,803,697
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış)/Artış		5,599,866	(4,133,193)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(75,582,728)	(87,241)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış		(75,582,728)	(87,241)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		243,970,300	166,509,253
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(8,010,037)	(28,995,252)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(92,828,304)	5,118,381
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		--	32,809,637
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		--	9,385
<i>İlişkili Tarafılara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler</i>		--	9,385
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		9,233,479	1,868,316
<i>- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		9,233,479	1,868,316
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(102,218,016)	(30,456,791)
<i>- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	11	(86,426,437)	(30,456,791)
<i>- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	(15,791,579)	--
Alınan Temettümler	6,23	156,233	887,834
FİNANSMAN (FAALİYETLERİNDE KULLANILAN)/FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		(120,725,763)	(142,526,733)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		462,497,258	554,211,763
<i>- Kredilerden Nakit Girişleri</i>	14	462,497,258	554,211,763
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(366,011,786)	(559,233,311)
<i>- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	14	(366,011,786)	(559,233,311)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki (Azalış)/Artış		(16,507,615)	(17,590,811)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(67,276,674)	(4,824,086)
Alınan faiz		14,846,238	7,546,873
Diğer nakit girişleri		4,973	--
Ödenen faiz		(148,278,157)	(122,637,161)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		22,406,196	105,649
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ETKİSİ		3,589	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		22,409,785	105,649
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ)	5	34,947,912	62,783,865
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(14,919,733)	(27,941,602)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	42,437,964	34,947,912

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satışını ise ağırlıklı olarak Yaşar grubu şirketlerinden Yaşar Dış Ticaret A.Ş. ("YDT") aracılığı ile gerçekleştirmektedir (Dipnot 6). Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in % 58,00 (31 Aralık 2023: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 19).

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262 Bornova/İzmir

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 411'dir (31 Aralık 2023: 393).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişkideki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

(ii) Ölçüm esasları

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

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

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

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası’nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29’a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır. Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan son üç yıla ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
31 Aralık 2024	2.684,55	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897

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 endeksteği değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlar üzerinden hesaplanmıştır.
- Tüm gelir tablosu kalemleri, aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

- 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.

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

(v) 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 Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde tutarlı bir şekilde uygulanmaktadır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

31 Aralık 2024 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Aralık 2024 tarihli finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

2.3.1 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır. Şirket'in üst düzey yöneticileri Şirket faaliyetlerini ana ürün grubu bazında ve yurt içi ve yurt dışı faaliyetler olarak takip etmektedir. Öte yandan, her bir ana ürün grubundaki satış kanalları ile birlikte müşteri özelliklerinin ve ihtiyaçlarının, üretim sürecinin, Şirket'in faaliyetlerini etkileyen şartların aynı olması ve Şirket'in Türkiye dışındaki faaliyetleri toplam faaliyetleri içerisinde önem arz etmemesi nedeniyle, finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

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

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

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

İlgili değişiklikler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 5 Haziran 2024 tarihinde aynı şekilde yapılarak yayımlanmıştır.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (Devamı)

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

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır. UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır. UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir. UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 18'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler. Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

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

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

Elektronik ödemelerle mutabakat

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (Devamı)

Diğer değişiklikler

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

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

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

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

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

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

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

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

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

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

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

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

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

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik:

Yıllık iyileştirmeler süreci, UFRS Muhasebe Standartlarının netliğini ve iç tutarlılığını iyileştirmeyi amaçlamaktadır. Temmuz 2024'te, UMSK 5 standarda küçük değişiklikler yapmak amacıyla "UFRS Muhasebe Standartlarına Yıllık İyileştirmeler—11. Değişiklik" başlıklı yayını yayımlamıştır.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (devamı):

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik (devamı):

İşlem Fiyatı (UFRS 9: Finansal Araçlar'a Yapılan Değişiklikler) : UFRS 9'da yer alan ve özellikle UFRS 9'un bazı paragraflarında, UFRS 15'teki tanımıyla mutlaka tutarlı olmayan bir anlamda kullanılan 'İşlem fiyatı' terimi, 'UFRS 15 uygulayarak belirlenen tutar' ile değiştirecek şekilde güncellenmiştir.

Kira Yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakılması (UFRS 9: Finansal Araçlar'a Yapılan Değişiklikler) : Bir kira yükümlülüğünün finansal tablo dışı bırakılması durumunda, bu işlem UFRS 9'a göre muhasebeleştirilir. Ancak, kiralamada değişiklik, UFRS 16'ya göre muhasebeleştirilir. UMSK'nin değişikliği ile, kira yükümlülüklerinin UFRS 9 kapsamında finansal tablo dışı bırakıldığında, defter değeri ile ödenen bedel arasındaki farkın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini belirlemektedir.

Kira yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin değişiklik, yalnızca değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık raporlama döneminin başlangıcından sonra sona erdirilen kira yükümlülüklerine uygulanır. Değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmiştir.

İlk Defa Uygulayıcılar İçin Korunma Muhasebesi (UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Defa Uygulanması'na Yapılan Değişiklikler)

UFRS 1, şu amaçlarla değiştirilmiştir:

- Korunma muhasebesi ile ilgili UFRS 9'daki gerekliliklerle tutarlılığını artırmak;
- Anlaşılabilirliği artırmak amaçlarıyla

UFRS 1'de, UFRS 9'a "Diğer UFRS'lerin geriye dönük uygulanması istisnası" kısmında çapraz başvuru eklenmiştir.

Finansal Tablodan Çıkarma sırasında oluşan Kar veya Zararlar (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a Yapılan Değişiklikler): UFRS 7'deki rehberliğin finansal tablodan çıkarma sırasında oluşan kayıp ve kazançların muhasebeleştirilmesine ilişkin, tüm gereklilikleri örneklemeyi açıklayan bir ifade eklenmiştir. Ayrıca, "gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan girdiler" ifadesi, UFRS 13 terminolojisiyle uyumlu olması için "gözlemlenemeyen girdiler" olarak düzeltilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değer ile İşlem Fiyatı Arasındaki Ertelenmiş Farkın Açıklanması (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'a Yapılan Değişiklikler): Mayıs 2011'de yayımlanan UFRS 13 sonrası düzeltilmeyen ifade, bu değişiklik ile işlem fiyatının ilk tanımlama anında piyasa değerinden farklı olabileceği kavramını basitleştirip netleştirerek açıklamaktadır. Gerçeğe uygun değeri, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasada alınıp satılan bir fiyatla (Seviye 1 girdi) veya yalnızca gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanan bir değerlendirme tekniğiyle desteklenmez. (Bu durumlarda sonraki dönemlerde fark, UFRS 9'a göre kar veya zararda tanınacaktır.)

Kredi Riski Açıklamaları: UFRS 7'nin atıfta bulunulan paragraflarındaki tüm gereklilikleri mutlaka örneklemeyi açıklamak için IG1 paragrafını değiştirerek netlik sağlamıştır.

Fiili Vekilin Belirlenmesi (UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a Yapılan Değişiklikler): Yatırımcının başka bir tarafın kendi adına hareket edip etmediğini belirlenmesi sırasında, yatırımcı faaliyetlerini yönlendiren tarafların, yatırımcının adına hareket etmesi için o tarafı yönlendirme yeteneğine sahip olduğunda, bir tarafın fiili vekil olarak hareket edip etmediğini belirlemek için daha az kesin bir dil kullanacak şekilde değiştirilmiştir, bu durumda değerlendirme gereklidir.

Maliyet Yöntemi (UMS 7'ye Yapılan Değişiklikler)

Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası, UMS 7'deki ifade, "maliyet yöntemi"nden "maliyet üzerinden muhasebeleştirilen" şeklinde düzeltilmiştir.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (devamı):

Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri

Aralık 2024'te, UMSK doğal kaynaklardan üretilen elektrik konu edinen sözleşmelere, bazen yenilenebilir enerji tedarik antlaşmaları (“YETA’lar”) denilen sözleşmelere UFRS 9’un uygulanmasındaki zorlukları ele almak amacıyla UFRS 9’u değiştirmiştir. Değişiklikler şunlara yönelik rehberlik içermektedir:

- Bu tür YETA’lar kapsamında elektrik alıcıları için “kendi için kullanım” muafiyeti ve
- Elektrik alım veya satışlarını YETA’lar kullanarak korunan şirketler için korunma muhasebesi gereklilikleri.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve UFRS 19 Kamu Gözetimi Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar’a yönelik bazı YETA’lar için yeni açıklama gereklilikleri.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

YETA’lar için Kendi için Kullanım Muafiyeti

Eğer YETA’lar aracılığıyla elektrik satın alırken UFRS 9 kapsamında kendi için kullanım muafiyeti uygulanmazsa, YETA’lar türev olarak kabul edilir ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçülür; bu da YETA’lar genellikle uzun vadeli sözleşmeler olduğundan, gelir tablosunda önemli dalgalanmalara yol açabilir.

Kendi için kullanım muafiyetinin YETA’lara uygulanabilmesi için, UFRS 9, şirketlerin sözleşmenin, şirketin beklenen alım veya kullanım gereksinimlerine uygun olup olmadığını değerlendirmelerini gerektirir – örneğin, şirketin satın alınan elektriği tüketeceğini beklemesi gibi. Elektrik benzersiz özellikleri, depolanamaması ve kullanılmayan elektriğin kısa bir süre içinde piyasaya satılması gerekliliği ve bu satışların piyasa koşullarına göre gerçekleşmesi, kısa vadeli fiyat spekülasyonlarından değildir, bu da mevcut muafiyetin uygulanmasında bir netlik ihtiyacı doğurmuştur. Değişiklikler, şirketlerin, sözleşme dönemi boyunca net elektrik alıcısı olmaya devam etmeleri bekleniyorsa, YETA’lar için kendi için kullanım muafiyetini uygulamalarına izin verir.

Bu değişiklikler, önceki dönemlerin düzeltilmesini gerektirmeksizin, ilk uygulama raporlama döneminin başlangıcındaki durum ve koşullara dayanarak geriye dönük olarak uygulanır.

YETA’lar için Korunma Muhasebesi Gerekliliği

Sanal YETA’lar (fark sözleşmeleri) ile kendi için kullanım muafiyeti karşılamayan YETA’lar türev olarak muhasebeleştirilip gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçüldüğünden, UFRS 9’daki korunma muhasebesi gereklilikleri, YETA’lar için korunma muhasebesinin uygulanmasına izin verecek şekilde değiştirilmiştir. Bu değişiklik, kar veya zarar dalgalanmalarını azaltmayı amaçlamaktadır:

- Şirketlerin, korunan araç olarak yenilenebilir elektrik satışları veya alımlarının değişken nominal hacmini, sabit bir hacim yerine belirlemelerine izin verir.
- Korunan ögeyi, korunma aracı olarak kullanılan aynı hacim varsayımlarıyla ölçmelerine olanak tanır.

Bu değişiklikler, yalnızca ilk uygulama tarihinden sonra belirlenen yeni korunma işlemlerine ileriye yönelik olarak uygulanır. Ayrıca, şirketlerin mevcut bir korunma muhasebesi ilişkisini sonlandırmalarına, ve aynı korunma aracını (yani doğal kaynaklardan üretilen elektrik konu edinen sözleşmeleri) yeni bir korunma ilişkisinde belirlemesine ve değişikliklerin uygulanmasına olanak tanır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (devamı):

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

- 1) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)
- 2) Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar’da yapılan Değişiklikler
- 3) TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar’da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- 4) TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar
- 5) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları- TMS 12 Değişiklikleri : UMSK, Küresel Anti-Temel Erozyon Kuralları’nı (“GloBE model kuralları”) uygulayan mevzuatın getirdiği ertelenmiş vergi ile ilgili muhasebeleştirmeye dair geçici bir zorunlu muafiyet getirmek üzere UMS 12’yi değiştirmiştir. Bu muafiyet kapsamında, şirketler ek vergiye ilişkin ertelenmiş vergi ayırma ve açıklama yükümlülüğünden muaf tutulmuştur. Ancak, muafiyetin uygulandığını açıklamaları gerekmektedir.

Muafiyet, hemen yürürlüğe girmiştir ve UMS 8 çerçevesinde geriye dönük olarak uygulanır. UMSK, bu muafiyeti kaldırmaya veya kalıcı hale getirmeye karar verene kadar geçerli olacaktır.

İlgili değişiklikler KGK tarafından aynı şekilde TMS 12’de değişiklik yapılarak yayımlanmıştır.

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.5 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. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1 TFRS 16 - Kiralamalar

Şirket - kiracı olarak

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.1 TFRS 16 – Kiralamalar (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.1 TFRS 16 - "Kiralamalar" (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Şirket - kiralayan olarak

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

2.6.2 Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.2 Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

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

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünü zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

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

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

2.6.3 Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.3 Finansal varlıklar (Devamı)

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan “TFRS 9-Finansal Araçlar” standardı uyarınca muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerleme yöntemleri, yönetimin en iyi tahminlerine dayanan birtakım varsayımları içermekte olup alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi durumunda oluşabilecek değerler bu değerlerden farklılık gösterebilir (Dipnot 27).

2.6.4 Stoklar

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.5 Maddi duran varlıklar

Araziler, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar ile makine ve ekipmanlar dışındaki maddi duran varlıklar, enflasyon etkisine göre düzeltilmiş elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Arazi ve arsalar, binalar ile yer altı ve yerüstü düzenleri ve makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yetkilendirilmiş bir kuruluş olan Türkiye Sınai Kalkınma Bankası “TSKB” tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 11). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ile makine tesis ve cihazlar taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, alacak kaydedilmektedir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalışlar fondan düşülmüş; diğer tüm azalışlar ise diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Her yıl, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile (diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan amortisman) varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark ilgili ertelenmiş vergi etkisi düşülerek yeniden değerlendirme fonundan birikmiş zararlara transfer edilmiştir.

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

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

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

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıllar</u>
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	25-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5-29 yıl
Taşıtlar	4 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	5-15 yıl
Damacana ve Sepet	3-4 yıl

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.5 Maddi duran varlıklar (Devamı)

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullandığı değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden yüksek olanıdır. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir. Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir. Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonundaki tutar ertelenmiş vergi etkisi düşülerek geçmiş yıllar karları hesabına aktarılır. Bir arazi veya bina, sahibi tarafından kullanırken, kullanım amacı yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değiştirilirse, bu gayrimenkul gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer yeniden belirlenmesi esnasında ortaya çıkan kazançlar, belirli bir gayrimenkul üzerindeki önceden var olan bir değer düşüklüğü tutarına kadar kar veya zararda; geri kalan kısmı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynaklarda yeniden değerlendirme değer artışı yedeği olarak sunulur. Zararlar ise doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk kayıtlara alındığında maliyeti ile ölçülür ve sonrasında gerçeğe uygun değerinden ölçülerek ilgili değişimler gerçekleştiği dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün satılması durumunda oluşan tüm kazanç veya zararlar (net satıştan elde edilen bedel ile ilgili kalemin defter değeri arasındaki fark olarak hesaplanır), kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.6.6. Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, sınırlı ekonomik ömre sahiptir ve ağırlıklı olarak hakları ve bilgi işlem yazılımlarını içermektedir. Bu varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar elde edilme tarihinden itibaren ortalama on yıllık dönem içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir (Dipnot 12). Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleştiğinde giderleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğü testi için maddi olmayan duran varlıklar tanımlanabilir en küçük nakit üreten birimlere ayrıştırılır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi olmayan duran varlığın kullandığı değeri veya satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanıdır.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.7 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

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

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

2.6.8 Kur değişiminin etkileri

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

2.6.9 Pay başına kazanç

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

2.6.10 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.11 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

2.6.12 İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.13 Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

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

2.6.14 Nakit akış tablosu

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

2.6.15 Sermaye ve temettüler

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

2.6.16 Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

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

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.17 Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Şirket Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Kurumların üçer aylık dönemlerde gerçekleşen mali kârları üzerinden cari oran ile geçici vergi hesaplayarak dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip 17’nci günün akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilmektedir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi diğer mali borçlara mahsup da edilebilmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi genel oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumlar vergisinde uygulanan genel oran %20’den %25’e çıkarılmıştır. Dolayısıyla Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 25 vergi oranını kullanmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 25’dir. (31 Aralık 2023: %25).

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesi kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması için gerekli koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33’üncü maddesi uyarınca:

- Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı,

- 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise kurumlar vergisi matrahına etkisi olmayacak şekilde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı, hüküm altına alınmıştır.

30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 sayılı 2. mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan “555 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 2023 hesap dönemine ilişkin mali tablolarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması esastır. Söz konusu enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bir açılış bilançosu bazı teşkil edecek olup 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında enflasyon etkileri dikkate alınmayacaktır.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.17 Gelir vergileri (Devamı)

Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33'üncü maddesine göre 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren 4 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca kârın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerine ilişki istisna oranı 27.11.2024 tarih ve 32735 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 9160 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %75'ten %50'ye düşürülmüştür. Kurumların aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettünün nakden veya hesaben ödemesinin yapıldığı dönemde beyan edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre %15 olan temettü stopaj oranı %10'a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye eklenmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.17 Gelir vergileri (Devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir. Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirket’in mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

2.6.18 Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, teşviklerin alınacağına dair gerçeğe uygun bir güvence olduğu ve Şirket’in asgari koşulları yerine getirmesi durumunda, gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir.

2.6.19 Ticari Borçlar

Bir finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Bu nedenle, ticari borçlar ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Ticari borçlar sonraki ölçümlerinde ise itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülerek muhasebeleştirilir.

2.6.20 İşletmenin sürekliliği

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 248 milyon TL tutarında aşmıştır. Bununla birlikte 2024 yılı net dönem karı 34 milyon TL olarak gerçekleşmiş ve birikmiş karlar ise aynı tarih itibarıyla 324 milyon TL tutarına ulaşmıştır. Şirket’in 31 Aralık 2024 tarihli bilançosunda raporlanan özkaynakları 1,8 milyar TL olup, aynı tarihte sona eren yıl itibarıyla raporlanan işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları tutarı 235 milyon TL’dir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.21 Damacana ve sepet için alınan depozito bedelleri

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

2.6.22 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları, stokları ve finansal yatırımları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili varlık yeniden değerlendirilmediği kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

Araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ile makine ve ekipmanların taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar bilançoda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek alacak kaydedilmektedir. Daha önce diğer kapsamlı gelir tablosuna değer düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerlendirme artışları diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değer düşüklüğü tutarında diğer kapsamlı gelir tablosuna alacak kaydedilir.

Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemli ölçüde olmayan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazların 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden endekslenmiş tutarlar ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Gerçekleştirilen değerlendirme çalışmaları kapsamında kullanılan yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir:

- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.
- Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortismanına tabi tutulduktan sonra (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.
- Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak halihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup araziler için emsal karşılaştırma yöntemi yöntemi kullanılmıştır. Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırımın maliyetlerinin amorti edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

a) Arazi ve arsalar ve binalar ve yerüstü düzenlerinin ve makine ve cihazların yeniden değerlendirilmiş tutarları (devamı)

- Binalar ve yerüstü düzenleri maliyet yaklaşımı ile binaların teknik özellikleri, binalarda kullanılan malzemeler, piyasada aynı özelliklerde inşa edilen binaların inşaat maliyetleri ve geçmiş tecrübelerimize dayanarak hesaplanan maliyetler göz önünde bulundurularak değerlendirilmiştir. Binalardaki yıpranma payı, değerlendirme uzmanının tecrübelerine dayalı olarak binanın gözle görülür fiziki durumu dikkate alınarak takdir edilmiştir.
- Makine, tesis ve cihazların değerlemesinde maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır. Makine ve ekipmanlara ait teknolojik yıpranma ve fiziksel yıpranma oranları; uygulanan bakım yöntemleri, tesis yetkilileri, piyasa araştırmaları ve ekonomik kriterler dikkate alınarak belirlenmiştir. Maliyet bedelinden belirlenen yıpranma oranları düşülerek makine ve ekipmanların güncel pazar değerleri belirlenmiştir.

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

b) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

DİPNOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bakınız Dipnot 27.

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bakınız 2.3.1.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	--	65,864
Bankalar	36,287,253	33,279,535
- Vadesiz mevduatlar	36,287,253	8,316,458
- Türk Lirası	36,208,233	8,277,425
- Yabancı Para	79,020	39,033
- Vadeli mevduatlar	--	24,963,077
- Türk Lirası	--	12,865,235
- Yabancı Para	--	12,097,842
Diğer	6,150,711	1,602,513
	42,437,964	34,947,912

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bir haftadan kısa süreli TL, Avro ve ABD Doları cinsinden vadeli mevduatları bulunmaktadır. Diğer nakit benzerleri ortalama 30 gün (2023: 30 gün) vadeli kredi kartı alacaklarını içerir. Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
YDT (1)	7,775,080	9,827,414
Altinyunus Çeşme A.Ş. (1)	1,042,230	253,965
Viking A.Ş. (1)	321,403	568,991
Pınar Et A.Ş. (1)	160,566	393,725
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	403,035	324,299
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	160,804	192,168
Diğer	736,536	402,065
	10,599,654	11,962,627

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı):*

A) *İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Devamı):*

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 3,726,343 TL (2023: 4,227,029 TL) olup ortalama gecikme süresi 3 aydır (2023: 3 aydır). Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla söz konusu vadesi geçen ticari alacaklar için 3,009,794.18 TL tahsilat gerçekleşmiştir. Şirket yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak önemli bir tahsilat problemi yaşamayacağını öngörmektedir.

B) *İlişkili taraflara ticari borçlar:*

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.("Desa Elektrik") (1)	9,419,146	4,056,890
Yaşar Holding (2)	14,048,384	19,627,314
Yaşar Bilgi İşlem (1)	6,711,071	9,553,998
YDT (1)	5,988,517	3,533,139
Diğer	563,369	476,938
	36,730,487	37,248,279

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

(2) Ana ortak

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

C) *İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar:*

Yaşar Holding (2)	52,735,000	100,527,730
	52,735,000	100,527,730

(2) Ana ortak

Yaşar Holding A.Ş.'ye olan borçlar yıllık %52,89 faizli kısa vadeli krediden oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: %41,15) . İlgili kredilere ilişkin herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı):

D) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yaşar Holding (2)	140,908	60,365
YBP (1)	--	15,958,632
Diğer (1)	--	629,526
	140,908	16,648,523

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

(2) Ana ortak

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in YBP'ye ticari olmayan borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı % 46,00'dır .

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

A) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
YDT(1)	56,259,434	107,464,185
Diğer	36,608,925	20,720,234
	92,868,359	128,184,419

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

Şirket'in üretmekte olduğu ürünlerin yurtdışına satışı ve dağıtımı yapılmaktadır. Dağıtımı ağırlıklı olarak YDT tarafından yapılmaktadır.

B) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji") (1)	4,165,106	3,233,263
Pınar Süt A.Ş (1)	3,079,655	2,229,173
Diğer	184,777	410,597
	7,429,538	5,873,033

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

C) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Desa Elektrik (1)	58,903,580	61,255,326
Yaşar Holding (2)	26,835,725	26,122,199
Yaşar Bilgi İşlem (1)	16,205,784	20,260,305
YBP (1)	7,372,491	4,883,499
YDT (1)	6,986,920	13,976,626
Diğer	6,629,692	7,095,443
	122,934,192	133,593,398

- (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:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
YBP (1)	5,020,008	4,707,999
Yaşar Holding (2)	37,803,489	35,987,267
Yaşar Bilgi İşlem (1)	118,266	185,717
	42,941,763	40,880,983

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yaşar Holding (2)	6,742,433	3,979,999
Yaşar Bilgi İşlem(1)	10,632,454	4,774,913
	42,941,763	40,880,983

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

F) İlişkili taraflardan alınan temettü gelirleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Desa Enerji (1)	156,233	887,834
	156,233	887,834

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

G) Alınan kefaletler:

31 Aralık 2024 itibarıyla Şirket'in 68,032,382 TL (31 Aralık 2023: 30,053,933 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

H) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli faydalar	14,880,691	9,653,211
Diğer kısa vadeli faydalar	974,640	--
Diğer uzun vadeli faydalar	163,579	--
	16,018,910	9,653,211

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:		
Müşteri cari hesapları	150,714,803	146,247,580
Vadeli çekler ve alacak senetleri	14,835,134	13,207,232
	165,549,937	159,454,812
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(5,934,398)	(7,982,151)
	159,615,539	151,472,661

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçen alacaklar	13,645,018	28,016,517
0 - 30 gün vadeli	68,623,079	88,038,117
31 - 60 gün vadeli	29,222,453	22,737,704
61 - 90 gün vadeli	41,513,371	9,918,019
91 gün ve üzeri	6,611,618	2,762,304
	159,615,539	151,472,661

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

0 - 90 gün	13,357,219	27,335,032
91 gün ve üzeri	287,799	681,485
	13,645,018	28,016,517

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 13,645,018 TL (2023: 28,016,517 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 8,178,934 TL (2023: 5,808,666 TL) tutarında teminat alınmış olup bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 13,645,018 TL tahsilat gerçekleşmiştir.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(7,982,151)	(12,073,504)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 22.b)	(1,238,774)	(1,179,735)
Konusu Kalmayan Karşılık (Dipnot 22.a)	787,626	321,776
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	2,498,901	4,949,312
31 Aralık	(5,934,398)	(7,982,151)

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

B) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar cari hesapları	257,306,667	350,077,744
	257,306,667	350,077,744

31 Aralık 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.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

A) Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Katma Değer Vergisi (“KDV”) alacakları	21,591,806	56,621,397
Verilen depozito ve teminatlar	343,938	1,452,728
Diğer	1,202,237	390,127
	23,137,981	58,464,252

B) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	29,148,231	25,603,009
Ödenecek vergi ve fonlar	16,866,704	11,765,438
	46,014,935	37,368,447

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

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

DİPNOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hammaddeler	40,798,063	50,293,293
Mamuller	32,313,571	36,726,473
Palet ve viyol stokları	17,332,397	23,336,923
Yedek parça stokları	27,112,651	7,055,782
Diğer	155,698	1,702,581
	117,712,380	119,115,052

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 609,802,798 TL’dir (2023: 578,616,423 TL) (Dipnot 17). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	46,791	127,394
Peşin ödenen giderler	6,395,346	15,384,208
	6,442,137	15,511,602
B) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	--	346,216
	--	346,216
C) Ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	12,838,173	10,450,579
	12,838,173	10,450,579

**DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM
AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

A) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	1 Ocak 2024 Açılış	Transferler	31 Aralık 2024 Kapanış
Araziler	--	2,617,000	2,617,000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	--	41,650,000	41,650,000
Net defter değeri	--	44,267,000	44,267,000

Şirket 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Isparta/Eğirdir’de bulunan Akçağaç Tesisini yatırım amaçlı olarak kullanmaya karar vermiştir. Bu nedenle, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ilgili arsa ve bina Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflanmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI) B) Maddi Duran Varlıklar:

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	Yeniden Değerleme Artışı	Değerleme Öncesi birikmiş amortisman netlemesi	Yapılmakta Olan Yatırımlara Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
<u>Malivet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:</u>							
Arazi ve arsalar	191,371,577	-	47,763,846	-	(2,617,000)	(1,633,423)	234,885,000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	654,562,460	437,299	224,453,915	(58,738,674)	(41,650,000)	-	779,064,999
Makine, tesis ve cihazlar	1,236,356,725	19,832,018	29,668,905	(221,012,489)	-	-	1,064,845,159
Taşıt araçları	2,676,982	-	-	-	-	-	2,676,982
Döşeme ve demirbaşlar	541,604,984	59,364,195	-	-	-	(9,561,245)	591,407,934
Yapılmakta olan yatırımlar	4,565,340	15,531,879	-	-	-	-	20,097,219
	2,631,138,068	86,426,437	301,886,666	(279,751,163)	(44,267,000)	(11,194,668)	2,692,977,293
<u>Birikmiş amortismanlar (-):</u>							
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(29,611,796)	(29,126,878)		58,738,674	-	-	-
Makine, tesis ve cihazlar	(147,106,549)	(73,905,940)		221,012,489	-	-	-
Taşıt araçları	(1,692,843)	(281,159)		-	-	-	(1,974,002)
Döşeme ve demirbaşlar	(382,701,210)	(14,154,262)		-	-	2,246,628	(394,608,844)
	(561,112,398)	(117,468,239)		279,751,163		2,246,628	(396,582,846)
Net defter değeri	2,070,025,670						2,296,394,447

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup taşınan değerleri 220,847,347 TL tutarındadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sone eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen döşeme ve demirbaşlara ilavelerin önemli bir kısmı damacana, cam şişe ve cam şişe sepetlerinden oluşmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

B) Maddi Duran Varlıklar (Devamı):

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
<u>Malivet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>				
Arazi ve arsalar	191,371,577	-	-	191,371,577
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	653,930,115	632,345	-	654,562,460
Makine, tesis ve cihazlar	1,227,361,233	8,995,492	-	1,236,356,725
Taşıt araçları	1,552,251	1,124,731	-	2,676,982
Döşeme ve demirbaşlar	530,758,174	15,138,883	(4,292,072)	541,604,984
Yapılmakta olan yatırımlar	-	4,565,340	--	4,565,340
	2,604,973,350	30,456,791	(4,292,072)	2,631,138,068
<u>Birikmiş amortismanlar (-):</u>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(29,611,796)	-	(29,611,796)
Makine, tesis ve cihazlar	(73,474,160)	(73,632,389)	-	(147,106,549)
Taşıt araçları	(1,552,251)	(140,592)	-	(1,692,843)
Döşeme ve demirbaşlar	(372,583,274)	(14,410,009)	4,292,072	(382,701,210)
	(447,609,685)	(117,794,786)	4,292,072	(561,112,398)
Net defter değeri	2,157,363,665			2,070,025,670

(*) Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup taşınan değerleri 142,570,380 TL tutarındadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen döşeme ve demirbaşlara ilavelerin önemli bir kısmı damacana, cam şişe ve cam şişe sepetlerinden oluşmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

C) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	324,519,632	33,997,977		358,517,609
Taşıt araçları	67,871,083	37,431,111	(66,462,442)	38,839,752
	392,390,715	71,429,088	(66,462,442)	397,357,361
Birikmiş amortismanlar (-):				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(223,990,009)	(71,023,945)	--	(295,013,954)
Taşıt araçları	(65,353,208)	(8,457,295)	66,462,442	(7,348,061)
	(289,343,217)	(79,481,240)	66,462,442	(302,362,015)
Net defter değeri	103,047,498			94,995,346

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

C) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Aralık 2023
Maliyet değeri:			
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	278,364,009	46,155,623	324,519,632
Taşıt araçları	67,259,760	611,323	67,871,083
	345,623,769	46,766,946	392,390,715
Birikmiş amortismanlar (-):			
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(167,364,109)	(56,625,900)	(223,990,009)
Taşıt araçları	(49,809,201)	(15,544,007)	(65,353,208)
	(217,173,310)	(72,169,907)	(289,343,217)
Net defter değeri	128,450,459		103,047,498

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Maddi duran varlıklardan ve maddi olmayan duran varlıklardan doğan dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 147,419,299 TL'si (31 Aralık 2023: 144,389,171 TL) üretim maliyetine, 37,896,986 TL'si (31 Aralık 2023: 33,603,210 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 21.b) ve 14,759,566 TL'si (31 Aralık 2023: 16,127,526 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 21.a), 792,463 TL'si (31 Aralık 2023 204,692 TL) tutarındaki kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

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

	2024	2023
1 Ocak	180,332,494	215,120,363
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme (Artışı)/ azalış vergi etkisi	(72,486,426)	(15,731,298)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net	(830,079)	--
Birikmiş karlara sınıflandırılan yeniden değerlendirme fonundan doğan amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	4,345,288	6,352,190
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(17,381,152)	(25,408,761)
Arazi ve arsalar ile binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin ve tesis, makine ve cihazların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı	301,886,666	--
31 Aralık	395,866,791	180,332,494

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir:

		Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine, tesis ve cihazlar
31 Aralık 2024:	Araziler		
Maliyet	72.698.776	347.038.001	1.084.391.135
Tenzil: Birikmiş amortisman	--	(174.708.431)	(562.695.128)
Net defter değeri	72.698.776	172.329.570	521.696.007
31 Aralık 2023:			
Maliyet	53,296,754	268,911,221	737,337,703
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(100,833,074)	(338,546,438)
Net defter değeri	53,296,754	168,078,147	398,791,265

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2024 ve 2023 hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	31 Aralık 2024
Maliyet değeri:			
Haklar	83,503,244	15,791,579	99,294,823
Birikmiş itfa payları	(57,147,776)	(3,918,835)	(61,066,611)
Net defter değeri	26,355,468		38,228,212
	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Aralık 2023
Maliyet değeri:			
Haklar	83,503,244	--	83,503,244
Birikmiş itfa payları	(52,787,870)	(4,359,906)	(57,147,776)
Net defter değeri	30,715,374		26,355,468

DİPNOT 13 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirketin, 2013 yılı içerisinde Ekonomi Bakanlığı'nın imalat sanayii alkolsüz içecek imalatı, maden ve memba suları üretimi destekleme programına ilişkin yaptığı teşvik başvurusundan 27.139.926 TL, 2015 ve 2016 yılları içerisinde yapılan yatırımlar için alınan teşvik programından 82.599.258 TL, 2018 yılı içerisinde yapılan başvurudan ise 11.777.903 TL olmak üzere toplam 121.517.087 TL yatırım teşvik inidirimi hak etmiştir. Önümüzdeki dönemlerde vergi matrahı oluşması durumunda mahsup yöntemiyle kullanılabilecektir.

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	52,735,000	100,527,730
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	217,521,465	213,569,217
Kısa vadeli borçlanmalar	270,256,465	314,096,947
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	54,923,114	17,593,648
Kiralama işlemlerinden borçlar	18,023,381	21,641,152
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	72,946,495	39,234,800
Uzun vadeli banka kredileri	7,225,000	19,400,831
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	42,747,562	26,980,812
Uzun vadeli borçlanmalar	49,972,562	46,381,643
Toplam finansal borçlanmalar	393,175,522	399,713,390

(*) 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.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

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

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (*)	5.24	42.02	270,256,465	314,096,947	270,256,465	314,096,947
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	46.41	36.19	7,062,343	17,593,648	7,062,343	17,593,648
Avro krediler (***)	8.95	--	1,302,586	--	47,860,771	--
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar					325,179,579	331,690,595
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (**)	50.50	47.68	7,225,000	19,400,831	7,225,000	19,400,831
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar					7,225,000	19,400,831
Toplam finansal borçlar					332,404,579	351,091,426

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli finansal borçlar faiz oranı yıllık ortalama %50.17 olan spot kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: faiz oranı yıllık ortalama %42.02).

(**) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL kredilerin 145,128,961 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %47.76 olan sabit faizli kredileri, 139,337,343 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %49.58 olan değişken faizli kredileri içermektedir.

(***) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli EUR kredilerin 47,860,770 TL tutarındaki ortalama faiz oranı yıllık %8.95 olan sabit faizli kredileri içermektedir. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli finansal borçlarının (finansal kiralama hariç) geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
2025 yılı	--	8,969,465
2026 yılı	7,225,000	10,431,366
	13,437,454	19,400,831

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

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
31 Aralık 2024:				
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	41,436,209	94,205,733	7,225,000	142,866,942
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	18,774,206	170,763,431	-	189,537,637
	60,210,415	264,969,164	7,225,000	332,404,579
31 Aralık 2023:				
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	50,408,483	93,663,552	19,400,831	163,472,866
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	81,401,470	106,217,090	--	187,618,560
	131,809,953	199,880,642	19,400,831	351,091,426

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2024 ve 2023 hesap dönemleri içerisindeki net borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	364,765,477	605,171,255
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	462,497,258	554,211,763
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(366,011,786)	(559,233,311)
Parasal kazanç/(kayıp)	(177,061,325)	(317,627,990)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borçlar	68,868,923	44,165,814
Faiz tahakkuku etkisi	5,169,063	10,241,994
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişimin etkisi	(7,490,052)	27,835,953
31 Aralık	350,737,558	364,765,478

DİPNOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A) Diğer kısa vadeli karşılıklar:		
Maliyet gider karşılığı	9,188,097	7,763,534
Ciro primi karşılıkları	842,414	1,679,207
Dava karşılıkları	832,694	1,202,233
	10,863,205	10,644,974

Maliyet gider karşılığı içinde yer alan tutarlar, Şirket'in üretim tesislerinin bulunduğu Sakarya ve Aydın'da yıllık kira bedelinin belirlenmesine istinaden hukuki süreç ve ilgili idareler ile müzakereler devam etmekte olup Şirket Yönetimi söz konusu üretim tesislerindeki faaliyetlerinde herhangi bir kesinti öngörmemektedir.

B) Verilen teminatlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	92,708,514	130,819,657
Teminat çekleri	2,995,000	5,942,899
Teminat senetleri	--	317,633
Diğer	270,704	1,346,993
	95,974,218	138,427,182

31 Aralık 2024 tarihi itibarı ile verilen teminat mektuplarının 29,821,264 TL'si kullanılan banka kredileri karşılığında bir finansal kuruluşa verilen teminatlardan, 62,887,250 TL'si ise KDV iadelerine istinaden vergi dairesine verilen teminatlardan oluşmaktadır (2023: Sırasıyla 65,033,470 TL ve 65,786,187 TL'dir).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek/kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024				31 Aralık 2023			
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı		Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİK’ler:							
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	TL	95,974,218	95,974,218		TL	138,427,182	138,427,182
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-		-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişiler’in Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-		-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-		-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-		-	-	-
ii. B ve C Maddeler’i Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-		-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı	-	-	-		-	-	-
			95,974,218				138,427,182

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı

-

-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
C) Alınan teminatlar:		
Kefaletler	68,032,382	30,053,933
Teminat mektupları	126,366,519	78,379,868
İpotekler	15,189,300	7,387,573
Teminat senetleri	2,764,002	3,232,644
Teminat çekleri	1,215,000	1,783,078
Diğer	29,209,932	35,417,230
	242,777,135	156,254,326

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5,183,953	3,557,119
Diğer	1,128,319	364,184
	6,312,272	3,921,303
B) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kıdeme teşvik ikramiyesi	1,019,573	371,202
İzin karşılığı	9,469,451	1,165,834
Üst düzey yöneticilere sağlanacak kar payı ve ikramiye karşılığı	220,000	317,633
	10,709,024	1,854,669

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

C) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	16,970,210	14,317,851
Kıdeme teşvik ikramiyesi	2,112,498	1,644,862
	19,082,708	15,962,713

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 41,828.42 TL (2023: 23,489.83TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46,655.43 TL (1 Ocak 2024: 35,058.58 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yıllık iskonto oranı (%)	2,89	2,81
Emeklilik olasılığı (%)	92,46	95,46

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	14,317,851	30,922,243
Faiz maliyeti	5,121,336	4,800,308
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	7,495,281	14,741,763
Dönem içerisindeki artış	5,045,892	3,216,726
Dönem içerisinde ödenen (-)	(8,010,037)	(28,995,252)
Enflasyon düzeltmesi farkı	(7,000,113)	(10,367,937)
31 Aralık	16,970,210	14,317,851

Dönem içerisindeki artışın toplamı 10.167.228 TL (2023: 8.017.034 TL) tutarında olup ilgili 5.045.892 TL (2023: 3.216.726 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Dipnot 21), 5.121.336 TL (2023: 4.800.308 TL) tutarındaki kısmı finansman giderlerine (Dipnot 24) dahil edilmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE PARASAL KAYIP/KAZANÇ

a) Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Hammadde, direkt malzeme ve mamul maliyeti	609,802,798	578,616,423
Personel giderleri	303,917,413	188,055,547
Nakliye ve ihracat giderleri	219,017,172	218,597,425
Amortisman ve itfa payları	200,868,314	194,324,598
Dışarıdan sağlanan hizmetler	188,483,299	148,824,987
Kira giderleri	52,511,785	49,923,429
Enerji giderleri	80,033,764	78,092,001
Bakım ve onarım giderleri	39,652,074	36,250,518
Reklam giderleri	38,940,981	21,392,403
Danışmanlık ve istişare giderleri	33,886,556	30,019,682
Haberleşme giderleri	2,003,121	1,984,815
Satılan ticari mal maliyeti	496,302	31,059,454
Diğer	77,966,732	93,567,282
	1,847,580,311	1,670,708,564

b) Parasal kazanç

	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Nakit ve Nakit Benzerleri	(14,919,733)
Ticari Alacaklar	(58,664,663)
Diğer Alacaklar	(20,536,171)
Diğer Dönen Varlıklar	(33,518,731)
Finansal Yatırımlar	(195,448)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14,945,293
Borçlanmalar	177,061,325
Ticari Borçlar	136,418,804
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3,375,732
Kısa Vadeli Karşılıklar	2,642,678
Diğer Borçlar	15,311,252
Ertelenmiş Gelirler	2,384,479
Uzun Vadeli Karşılıklar	7,000,113
	231,304,930

DİPNOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	114,714,224	76,813,068
Diğer	542,701	133,509
	115,256,925	76,946,577

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	31 Aralık 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

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

Pay sahipleri	31 Aralık 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		791,443,757		980,969,174
Toplam ödenmiş sermaye		1,075,731,882		1,075,731,882

Türkiye'deki şirketler, nakit artırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. 791,443,757 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 980,969,174 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder. Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 28.428.812.535 paydan oluşmaktadır (2023: 9.476.270.845). Şirket sermayesi hamiline paylardan oluşmakta olup, Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Hisse senetlerinde imtiyaz bulunmamaktadır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 371,205,902 TL (2023: 156,603,488 TL) tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlara ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen gelirler veya giderlerden oluşmaktadır.

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2024	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	620,230,522	791,443,757	(171,213,235)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	2,104,939	1,533,970	570,969
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	102,384,657	73,889,162	28,495,495

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır: Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Söz konusu yasal yedeklerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 73,889,162 TL'dir (2023: 73,889,162 TL). SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri'nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur. Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II- 19.1 No'lu Kar Payı Tebliği'ne göre ve 17 Mayıs 2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13 üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabılır. Şirket Esas Sözleşmesi'nin 27'nci Maddesi çerçevesinde, net dönem karından varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden genel kanuni yedek akçe ve Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde birinci temettü ayrıldıktan sonra geriye kalan kısımdan Genel Kurul'ca alınacak karar çerçevesinde %5'e kadar bir meblağ yönetim kurulu üyelerine tahsisat karşılığı olarak ayrılabilir ve %10'una kadar bir miktar kurucu intifa senedi sahiplerine tahsis olunur. TTK'ye göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz. Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – HASILAT

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Yurt içi mamul satışları	3,361,286,935	2,325,943,290
Yurt dışı mamul satışları	268,490,800	281,131,550
Ticari mal satışları	665,074	43,851,337
Brüt satışlar	3,630,442,809	2,650,926,177
Tenzil: İskontolar	(1,656,380,712)	(898,879,869)
İadeler	(17,156,742)	(8,670,259)
Net satışlar	1,956,905,355	1,743,376,049
Satışların maliyeti	(1,000,874,529)	(986,441,048)
Brüt Kar	956,030,826	756,935,001

1 Ocak - 31 Aralık 2024 tarihleri arasında toplam ihracat tutarının 229.425.263 TL'si Avro ve GBP bazında gerçekleşmiştir (1 Ocak - 31 Aralık 2023: 199.243.554 TL). İhracat ağırlıklı olarak Büyük Britanya ve Avrupa'ya yapılmaktadır. Ağırlıklı olarak İngiltere, Almanya, Hollanda satışlarını gerçekleştirmektedir. (Bölüm varlıkları ve yükümlülüklerinin önemli kısmının ve söz konusu bölüm varlıklarını elde etmek için katılan maliyetlerin önemli kısmının Türkiye'de oluşması nedeniyle ayrıca gösterilmemiştir.)

DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
A) Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	73,385,968	56,041,995
Dışarıdan sağlanan hizmetler	52,074,219	47,963,828
Danışmanlık ve istişare ücretleri	24,045,200	21,337,476
Amortisman ve itfa payı	14,759,566	16,127,526
Kira giderleri	4,324,190	887,545
Enerji giderleri	3,736,732	3,557,517
Temsil ağırlama giderleri	2,358,914	2,009,568
Seyahat giderleri	1,881,037	1,148,855
Sigorta giderleri	1,726,780	2,535,418
Haberleşme giderleri	489,954	626,031
Diğer	8,219,748	11,270,726
	187,002,308	163,506,485
B) Pazarlama giderleri:		
Nakliye ve ihracat giderleri	219,017,172	218,597,425
Personel giderleri	152,038,225	90,798,504
Dışarıdan sağlanan hizmetler	116,664,375	86,391,886
Reklam giderleri	38,940,981	21,392,403
Amortisman ve itfa payları	37,896,986	33,603,210
Kira giderleri	48,130,893	23,212,226
Enerji giderleri	9,731,956	9,857,980
İhracat komisyon giderleri	4,642,767	5,922,551
Danışmanlık ve istişare ücretleri	9,841,356	8,682,206
Bakım onarım giderleri	6,817,205	8,397,718
Diğer	10,475,868	10,009,116
	654,197,784	516,865,225

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

A) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	7,725,217	37,876,396
Ticari borç reeskont gelirleri	21,819,567	--
Hurda satış gelirleri	3,112,998	2,819,950
Vade farkı faiz gelirleri	1,398,580	508,167
Konusu kalmayan ticari alacak karşılığı	787,626	321,776
Sigorta hasar tazminat gelirleri	--	949,920
Diğer	257,405	7,362,682
	35,101,393	49,838,891

B) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Reeskont gideri	(51,549,846)	(55,353)
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(29,159,558)	(100,168,006)
Vade farkı faiz giderleri	(9,156,589)	(9,835,444)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(1,238,774)	(1,179,735)
Bağış ve yardımlar	(946,885)	(1,065,728)
Diğer	(6,443,691)	(8,163,709)
	(98,495,343)	(120,467,975)

DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
A) Yatırım faaliyetlerden gelirler:		
Maddi duran varlık satış karı	568,663	2,241,636
Temettü gelirleri	156,233	887,834
Diğer	6,859	624
	731,755	3,130,094
B) Yatırım faaliyetlerden giderler:		
Maddi duran varlık satış zararı	(283,224)	(373,320)
İştirak değer düşüklüğü (*)	--	(25,302,299)
	(283,224)	(25,675,619)

(*) Şirket 2023 yılında Viking Kağıt hisselerinin tamamını ana ortağı Yaşar Holding'e satmış ve işlem bedeli ile işlem tarihindeki taşınan bedeli arasındaki tutar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu altında muhasebeleştirilmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ

A) Finansman Gelirleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Faiz geliri	14,846,238	7,038,706
Kur farkı geliri	513,787	214,420
	15,360,025	7,253,126

B) Finansman Giderleri:

Faiz gideri	(175,437,250)	(139,874,045)
Vade farkı ve banka komisyon giderleri	(29,102,647)	(33,106,072)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(5,121,336)	(4,800,308)
Diğer	(6,295,701)	(9,626,466)
	(215,956,934)	(187,406,891)

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir. Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(42,662,775)	158,947,164
Toplam vergi geliri/ (gideri)	(42,662,775)	158,947,164
Vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:		
Vergi öncesi kar	77,087,646	133,464,877
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi (%25)	(19,271,912)	(%25) (33,366,220)
İndirilecek gelirler	123,822	1,598,647
Ertelenmiş vergi oranı değişikliği	--	(45,990,395)
Enflasyon muhasebesi ertelenmiş vergi etkisi	(17,623,304)	264,097,950
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(6,660,840)	(9,132,093)
Kullanılması öngörülmemen yatırım teşvik etkisi	--	(13,714,119)
Diğer	769,459	(4,546,606)
Toplam vergi (gideri)/geliri	(42,662,775)	158,947,164

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlemesi	1,261,202,206	695,539,880	(314,185,106)	(181,221,092)
Kıdem tazminatı karşılığı	(16,970,210)	(14,317,851)	4,242,553	3,579,463
Diğer	(7,578,926)	67,272,688	1,894,732	(16,818,176)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı – net			(308,047,821)	(194,459,805)

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

1 Ocak	(194,459,805)	(341,576,754)
Cari dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(42,662,775)	158,947,164
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	1,873,820	3,685,441
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	(312,635)	215,642
Maddi duran varlık değerlendirme fonuna verilen	(72,486,426)	(15,731,298)
31 Aralık	(308,047,821)	(194,459,805)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla veterli vergilendirilebilir kar öngörülmediğinden, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
2024	--	38,595,325
2025	27,350,689	49,322,722
2026	48,027,110	69,340,951
2027	24,923,671	35,984,490
	100,301,470	193,243,488

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Şirketin, 2013 yılı içerisinde Ekonomi Bakanlığı'nın imalat sanayii alkolsüz içecek imalatı, maden ve memba suları üretimi destekleme programına ilişkin yaptığı teşvik başvurusundan 27.139.926 TL, 2015 ve 2016 yılları içerisinde yapılan yatırımlar için alınan teşvik programından 82.599.258 TL, 2018 yılı içerisinde yapılan başvurudan ise 11.777.903 TL olmak üzere toplam 121.517.087 TL yatırım teşvik indirimi hak etmiştir. Önümüzdeki dönemlerde vergi matrahı oluşması durumunda mahsup yöntemiyle kullanılabilir. (Dipnot 13).

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

		1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Net dönem karı	A	34,424,871	292,412,041
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	28,428,812,535	28,428,812,535
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç	A/B	0.1211	0.0102

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	33,041,126	28,038,913
	33,041,126	28,038,913

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
Desa Enerji	11,853,818	1,29	8,127,982	1,29
YDT	21,187,308	0,93	19,910,931	0,93
	33,041,126		28,038,913	

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

	İskonto oranları		Dönem sonu büyüme oranları	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
YDT	%32,69	%50,13	%2	%1
Desa Enerji	%28,93	%48,71	%2	%2

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

	2024	2023
1 Ocak	28,038,913	90,374,579
Gerçeğe uygun değer (azalış)/artışı		
Desa Enerji	3,725,836	(388,551)
YDT	1,276,377	(7,905,959)
Viking	--	(54,041,156)
31 Aralık	33,041,126	28,038,913

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

	2024	2023
1 Ocak	909,498	46,450,663
Gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	5,002,213	(4,312,855)
Hisse oranı azalışı	--	(41,443,952)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(312,635)	215,642
31 Aralık	5,599,076	909,498

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

A) Kredi riski:

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket direkt müşterilerden doğabilecek bu riski teminat tutarlarını güncelleyerek yönetmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik koşullar göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Şirket yurtdışı satışlarını bir grup şirketi olan YDT aracılığıyla gerçekleştirmekte olup söz konusu alacakların takibi YDT aracılığıyla yapılmaktadır. Şirket söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönettiğini düşünmektedir. İzleyen tablolar Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini göstermektedir:

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2024:

31 Aralık 2024:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Diğer Nakit Benzerleri	Toplam
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	10,599,654	159,615,539	-	23,137,981	42,437,964	235,791,138
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	40,164,871	-	-	-	40,164,871
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6,873,310	145,970,521	-	23,137,981	42,437,964	218,419,776
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan , aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	3,726,344	13,645,018	-	-	-	17,371,362
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1,761,165	8,178,934	-	-	-	9,940,099
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların netdefter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5,934,398	-	-	-	5,934,398
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5,934,398)	-	-	-	(5,934,398)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2023:

31 Aralık 2023:

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat ve Diğer Nakit Benzerleri	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	11,962,627	151,472,661	-	58,464,252	34,882,048	256,781,588
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	19,166,888	-	-	-	19,166,888
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5,859,695	123,456,143	-	58,464,252	34,882,048	222,662,138
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan , aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	6,102,933	28,016,517	-	-	-	34,119,450
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5,808,666	-	-	-	5,808,666
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların netdefter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7,982,151	-	-	-	7,982,151
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7,982,151)	-	-	-	(7,982,151)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2024	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	15,527,195	-	15,527,195
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	750,615	-	750,615
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	720,269	-	720,269
Vadesi üzerinden 1 yıl geçmiş	373,283	-	373,283
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(8,178,934)	-	(8,178,934)
	17,371,362	-	17,371,362

31 Aralık 2023	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	29,304,979	-	29,304,979
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1,427,061	-	1,427,061
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	3,068,566	-	3,068,566
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	318,843	-	318,843
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(5,808,666)	-	(5,808,666)
	34,119,450	-	34,119,450

B) Likidite riski:

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

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024:	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka Kredileri	332,404,579	400,279,022	121,191,913	266,845,249	12,241,859
Ticari Borçlar	294,037,154	315,856,721	303,082,298	12,774,423	--
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	60,770,943	60,770,943	10,290,782	7,732,599	42,747,562
Diğer Borçlar	46,155,843	46,155,843	46,155,843	--	--
	733,368,519	823,062,529	480,720,836	287,352,271	54,989,421

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2023:	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka Kredileri	351,091,426	445,552,441	99,447,629	297,251,856	48,852,957
Ticari Borçlar	387,326,023	387,326,023	300,126,360	87,199,663	--
Diğer Borçlar	54,016,967	54,016,967	54,016,967	--	--
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	48,621,962	48,621,962	5,701,858	15,939,293	26,980,811
	841,056,378	935,517,393	459,292,814	400,390,812	75,833,768

C) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	19,205,607	153,551	3,973	13,642,330	19,123,373	82,599	85,825	11,576,375
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	172,671	1,911	2,865	--	12,136,875	199,436	77,830	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19,378,278	155,462	6,838	13,642,330	31,260,233	282,035	163,655	11,576,375
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)	19,378,278	155,462	6,838	13,642,330	31,260,233	282,035	163,655	11,576,375
10. Ticari Borçlar	45,638,658	1,234,388	42,584	443,502	212,892,649	4,948,113	32,391	679,983
11. Finansal Yükümlülükler	47,938,291	--	1,302,586	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3,398,009	81,922	13,656	--	3,032,314	51,282	18,015	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	96,974,958	1,316,310	1,358,826	443,502	215,924,963	4,999,395	50,406	679,983
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)	96,974,958	1,316,310	1,358,826	443,502	215,924,963	4,999,395	50,406	679,983
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)	(77,596,680)	(1,160,848)	(1,351,988)	13,198,827	(184,664,729)	(4,717,360)	113,249	7,547,087
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(77,596,680)	(1,160,848)	(1,351,988)	13,198,827	(184,664,729)	(4,717,360)	113,249	7,547,087
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	268,665,159	712,950	382,555	224,117,691	290,661,105	727,051	802,961	205,008,717
23. İhracat	19,942,633	462,790	0	0	7,947,332	186,985	--	--
24. İthalat	--	--	--	--	--	--	--	--

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2024

31 Aralık 2024	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4,103,865)	4,103,865	(4,103,865)	4,103,865
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(4,103,865)	4,103,865	(4,103,865)	4,103,865
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4,975,686)	4,975,686	(4,975,686)	4,975,686
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4,975,686)	4,975,686	(4,975,686)	4,975,686
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1,319,883	(1,319,883)	1,319,883	(1,319,883)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1,319,883	(1,319,883)	1,319,883	(1,319,883)
TOPLAM (3+6+9)	(7,759,668)	7,759,668	(7,759,668)	7,759,668

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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	(20,088,293)	20,088,293	(20,088,293)	20,088,293
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(20,088,293)	20,088,293	(20,088,293)	20,088,293
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	532,181	(532,181)	532,181	(532,181)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	532,181	(532,181)	532,181	(532,181)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1,089,639	(1,089,639)	1,089,639	(1,089,639)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1,089,639	(1,089,639)	1,089,639	(1,089,639)
TOPLAM (3+6+9)	(18,466,473)	18,466,473	(18,466,473)	18,466,473

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

ii) Faiz riski

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

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	235,792,938	256,850,051
Finansal yükümlülükler	606,283,300	697,324,874
<u>Değişken faizli finansal araçlar</u>		
Finansal yükümlülükler	142,866,942	163,472,865

iii) Fiyat riski

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

D) Sermaye riski yönetimi:

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

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	393,175,522	399,713,390
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 5)	(42,437,964)	(34,947,912)
	350,737,558	
Net borç		364,765,478
Toplam özkaynaklar	1,881,415,706	1,618,522,478
Borç/ özkaynaklar oranı	19%	22%

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

Banka kredilerinin gerçeğe uygun değerleri Dipnot 14'te açıklanmıştır.

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

31 Aralık 2024

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	-	-	33,041,126	33,041,126
Toplam varlıklar	-	-	33,041,126	33,041,126

31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	-	-	28,038,913	28,038,913
Toplam varlıklar	-	-	28,038,913	28,038,913

(*) Seviye 3 Finansal Araçlar için lütfen Dipnot 27'ye bakınız.

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

31 Aralık 2024

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	234,885,000	-	234,885,000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-	779,064,999	779,064,999
Makine, tesis ve cihazlar	-	-	1,064,845,159	1,064,845,159
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	44,267,000	44,267,000
Toplam varlıklar	-	234,885,000	1,888,177,158	2,123,062,158

31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	-	191,371,577	191,371,577
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-	624,950,664	624,950,664
Makine, tesis ve cihazlar	-	-	1,089,250,176	1,089,250,176
Toplam varlıklar	-		1,905,572,417	1,905,572,417

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücretleri	2,160,000	1,694,862
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	132,000	104,299
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
	2,292,000	1,799,161

DİPNOT 31 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....