

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|-------------|
| I. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR) | 1-2 |
| II. ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI..... | 3 |
| III. ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI..... | 4 |
| IV. ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI..... | 5 |
| 1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..... | 6-38 |
| DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI | 6-10 |
| DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 11-15 |
| DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 15-16 |
| DİPNOT 5 FİNANSAL ARAÇLAR | 16-17 |
| DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER..... | 17-22 |
| DİPNOT 7 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI..... | 22 |
| DİPNOT 8 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ | 22-23 |
| DİPNOT 9 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) | 24-26 |
| DİPNOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR..... | 26-28 |
| DİPNOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ | 28-30 |
| DİPNOT 12 HASILAT..... | 30 |
| DİPNOT 13 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ | 30-31 |
| DİPNOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 31 |
| DİPNOT 15 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER..... | 31-32 |
| DİPNOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ..... | 32 |
| DİPNOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)..... | 32 |
| DİPNOT 18 YABANCI PARA POZİSYONU..... | 33-35 |
| DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... | 36-37 |
| DİPNOT 20 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR | 38 |
| DİPNOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 38 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | | 57.832.010 | 74.847.035 |
| Ticari Alacaklar | | 277.973.221 | 243.208.405 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3 | 14.469.470 | 16.796.181 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 4 | 263.503.751 | 226.412.224 |
| Diğer Alacaklar | | 66.617.841 | 155.604.007 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 9.727.678 | 37.668.605 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 3 | 56.890.163 | 117.935.402 |
| Stoklar | | 168.283.496 | 133.587.796 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 13.581.943 | 13.696.510 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 13.581.943 | 13.696.510 |
| Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar | 9 | 982.096 | - |
| Finansal Yatırımlar | | 27.183 | 27.359 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 129.210.200 | 98.822.099 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | | 129.210.200 | 98.822.099 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 714.507.990 | 719.793.211 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 6-a | 62.398.278 | 62.398.278 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 44.543.342 | 49.015.569 |
| Diğer Alacaklar | | 1.800 | 1.981 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 1.800 | 1.981 |
| Maddi Duran Varlıklar | 6-b | 3.207.275.961 | 3.211.315.017 |
| - Arazi ve Arsalar | | 338.318.661 | 338.318.661 |
| - Binalar, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | | 1.057.600.087 | 1.070.816.228 |
| - Tesis, Makine ve Cihazlar | | 1.451.429.684 | 1.473.564.695 |
| - Mobilya ve Demirbaşlar | | 312.651.837 | 304.025.241 |
| - Taşıtlar | | 506.265 | 607.518 |
| - Yapılmakta Olan Yatırımlar | | 46.769.427 | 23.982.674 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 70.293.317 | 67.358.284 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 6-c | 369.107.464 | 336.004.280 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 3.753.620.162 | 3.726.093.409 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 4.468.128.152 | 4.445.886.620 |

1 Ocak - 31 Mart 2026 hesap dönemine ait finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 29 Nisan 2026 tarihinde onaylanmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 443.819.783 | 509.070.866 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 443.819.783 | 509.070.866 |
| - Banka Kredileri | 8 | 443.819.783 | 509.070.866 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | 95.232.942 | 82.080.268 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | 95.232.942 | 82.080.268 |
| - Banka Kredileri | 8 | 34.614.515 | 38.419.299 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 8 | 60.618.427 | 43.660.969 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | | 50.421 | 50.249 |
| Ticari Borçlar | | 377.755.505 | 316.747.652 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 3 | 32.112.381 | 29.953.537 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 4 | 345.643.124 | 286.794.115 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 12.108.727 | 11.135.392 |
| Diğer Borçlar | | 94.065.065 | 91.562.564 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 3 | - | 8.285.750 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 94.065.065 | 83.276.814 |
| Ertelemiş Gelirler | | 20.384.196 | 20.219.167 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler | | 20.384.196 | 20.219.167 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 29.616.522 | 28.210.163 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 12.197.773 | 12.304.797 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 10 | 17.418.749 | 15.905.366 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.073.033.161 | 1.059.076.321 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 253.335.537 | 260.618.984 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 253.335.537 | 260.618.984 |
| - Banka Kredileri | 8 | 18.750.000 | 27.510.042 |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 8 | 234.585.537 | 233.108.942 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 56.347.699 | 56.028.882 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 56.347.699 | 56.028.882 |
| Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü | 9 | 380.315.494 | 371.801.270 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 689.998.730 | 688.449.136 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.763.031.891 | 1.747.525.457 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 11 | 284.288.125 | 284.288.125 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 11 | 1.265.133.025 | 1.265.133.025 |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | | 2.209.440 | 2.209.440 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler) | | 462.476.870 | 471.143.253 |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları | | 460.498.683 | 465.251.183 |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | 6 | 517.869.473 | 522.903.637 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | | (57.370.790) | (57.652.454) |
| - Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları | 5 | 1.978.187 | 5.892.070 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 11 | 106.425.618 | 106.425.618 |
| - Yasal Yedekler | | 106.425.618 | 106.425.618 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 574.195.866 | 564.441.158 |
| Net Dönem Karı | | 10.367.317 | 4.720.544 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 2.705.096.261 | 2.698.361.163 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 4.468.128.152 | 4.445.886.620 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|--|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 12 | 611.598.576 | 618.564.069 |
| Satışların Maliyeti (-) | 12 | (313.156.356) | (330.879.559) |
| BRÜT KAR | | 298.442.220 | 287.684.510 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 13 | (73.195.147) | (73.223.308) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 13 | (212.922.668) | (234.274.689) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | | (1.981.147) | (2.449.085) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 14 | 8.621.378 | 46.485.902 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 14 | (15.648.128) | (76.334.725) |
| ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI) | | 3.316.508 | (52.111.395) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 15 | 4.131.855 | 2.198.872 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 15 | (147.863) | (39.260) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI) | | 7.300.500 | (49.951.783) |
| Finansman Gelirleri | 16 | 14.122.920 | 2.977.294 |
| Finansman Giderleri (-) | 16 | (85.591.119) | (88.543.064) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları) | 20 | 83.514.478 | 91.731.451 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI) | | 19.346.779 | (43.786.102) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri - Ertelenmiş Vergi Gideri (-) | 9 | (8.979.462) | (5.206.867) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI) | | 10.367.317 | (48.992.969) |
| DÖNEM KARI/ (ZARARI) | | 10.367.317 | (48.992.969) |
| Pay Başına Kar/ (Zarar) Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri 1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kar/ (Zarar) | 17 | 0,0365 | (0,1723) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (3.632.219) | (6.894.013) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları/ (Kazançları) | | 375.552 | (4.115.755) |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kayıpları | 5 | (4.473.009) | (4.351.082) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 465.238 | 1.572.824 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları/ (Kazançları), Vergi Etkisi | 9 | (93.888) | 1.028.939 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları, Vergi Etkisi | 5,9 | 559.126 | 543.885 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER) | | (3.632.219) | (6.894.013) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER) | | 6.735.098 | (55.886.982) |

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltilme Farkları | Pay İhraç Primleri (İskontoları) | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Karı/ (Zararı) | Toplam Özkaynaklar |
|---------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|---|---|--|--|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | | | | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar/(Kayıplar) | | | | |
| Önceki Dönem | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak - 31 Mart 2025 | | | | | | | | | | |
| Dönem Başı Bakiyeler | 284.288.125 | 1.265.133.025 | 2.209.440 | 570.183.324 | (43.584.681) | 8.064.581 | 106.425.618 | 467.577.909 | 49.583.566 | 2.709.880.907 |
| Transferler | - | - | - | (21.491.574) | - | - | - | 71.075.140 | (49.583.566) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider) | - | - | - | - | (3.086.816) | (3.807.197) | - | - | (48.992.969) | (55.886.982) |
| - Dönem Zararı | - | - | - | - | - | - | - | - | (48.992.969) | (48.992.969) |
| - Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider) | - | - | - | - | (3.086.816) | (3.807.197) | - | - | - | (6.894.013) |
| Dönem Sonu Bakiyeler | 284.288.125 | 1.265.133.025 | 2.209.440 | 548.691.750 | (46.671.497) | 4.257.384 | 106.425.618 | 538.653.049 | (48.992.969) | 2.653.993.925 |
| Cari Dönem | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak - 31 Mart 2026 | | | | | | | | | | |
| Dönem Başı Bakiyeler | 284.288.125 | 1.265.133.025 | 2.209.440 | 522.903.637 | (57.652.454) | 5.892.070 | 106.425.618 | 564.441.158 | 4.720.544 | 2.698.361.163 |
| Transferler | - | - | - | (5.034.164) | - | - | - | 9.754.708 | (4.720.544) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider) | - | - | - | - | 281.664 | (3.913.883) | - | - | 10.367.317 | 6.735.098 |
| - Dönem Karı | - | - | - | - | - | - | - | - | 10.367.317 | 10.367.317 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider) | - | - | - | - | 281.664 | (3.913.883) | - | - | - | (3.632.219) |
| Dönem Sonu Bakiyeler | 284.288.125 | 1.265.133.025 | 2.209.440 | 517.869.473 | (57.370.790) | 1.978.187 | 106.425.618 | 574.195.866 | 10.367.317 | 2.705.096.261 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 90.789.487 | 6.314.044 |
| Dönem Karı/ (Zararı) | | 10.367.317 | (48.992.969) |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/ (Zararı) | | 10.367.317 | (48.992.969) |
| Dönem net kar/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | 88.052.782 | 129.065.553 |
| Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 6 | 79.866.305 | 94.021.319 |
| Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler | | 552.597 | 1.393.348 |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler | 4 | 552.597 | 1.393.348 |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 11.067.269 | 36.545.027 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 7.958.237 | 4.849.608 |
| - İzin Karşılıkları (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler | | 1.595.648 | 3.886.194 |
| - Dava Karşılıkları (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler | | - | 4.787.125 |
| - Diğer Karşılıklar/ (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler | | 1.513.384 | 23.022.100 |
| Faiz Gelirleri/ (Giderleri) ile İlgili Düzeltmeler | | 54.426.732 | 66.596.845 |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | | (14.089.797) | (2.946.115) |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 68.516.529 | 69.542.960 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | 2.122.983 | (5.102.449) |
| Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 10 | 8.979.462 | 5.206.867 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından | | | |
| - Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler | | (3.981.619) | (2.157.339) |
| - Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından | | | |
| - Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler | | (3.981.619) | (2.157.339) |
| Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 10.654.471 | 14.617.844 |
| Parasal Kayıp/(Kazanç) | | (75.635.417) | (82.055.909) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (4.507.368) | (72.244.627) |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış/ (Artış) | | (2.320) | (3.919) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış/ (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (58.998.765) | (168.299.005) |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/ (Artış) | | 933.829 | 2.953.559 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/ (Artış) | | (59.932.594) | (171.252.564) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler | | 25.559.784 | (87.217.883) |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili | | | |
| - Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış) | | 25.559.784 | (87.217.883) |
| Stoklardaki Azalışlar/ (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (34.695.700) | (4.284.754) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış) | | 114.567 | 428.752 |
| Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 92.743.787 | 13.777.889 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) | | 4.987.677 | (5.271.054) |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) | | 87.756.110 | 19.048.943 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/ (Azalış) | | 3.172.765 | (2.101.961) |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 6.622.685 | 23.495.455 |
| - İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış) | | (7.903.213) | 28.815 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış) | | 14.525.898 | 23.466.640 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/ (Azalış) | | 1.664.919 | 77.449.500 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (40.689.090) | 74.511.299 |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/ (Azalış) | | (40.689.090) | 74.511.299 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 93.912.731 | 7.827.957 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | (2.268.685) | (2.826.571) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | | (982.096) | (376.140) |
| Diğer Nakit Girişleri | | 127.537 | 1.688.798 |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI | | (33.936.568) | (7.861.111) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 4.048.021 | 2.587.370 |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 4.048.021 | 2.587.370 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (52.074.386) | (13.394.596) |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (46.109.958) | (11.428.426) |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (5.964.428) | (1.966.170) |
| Alınan Faiz | | 14.089.797 | 2.946.115 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (68.447.636) | (22.143.113) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 131.264.864 | 274.556.282 |
| - Kredilerden Nakit Girişleri | | 131.264.864 | 274.556.282 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (162.335.460) | (186.158.542) |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (162.335.460) | (186.158.542) |
| İlişkili Taraflara Verilen Diğer Alacaklardaki Artış/ (Azalış) | | 52.255.430 | - |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (30.757.018) | (53.073.080) |
| Ödenen faiz | | (48.231.978) | (47.235.980) |
| Diğer Nakit Girişleri Çıkışları | | (10.643.474) | (10.231.793) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) | | (11.594.717) | (23.690.180) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ETKİSİ | | (42.185) | 184.655 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) | | (11.636.902) | (23.505.525) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 74.847.035 | 61.125.156 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ | | (5.378.123) | (4.380.352) |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 57.832.010 | 33.239.279 |

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in %64,51 (31 Aralık 2025: %64,51) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 11).

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 419'dur (31 Aralık 2025: 431).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Ara dönem özet finansal tablolar, KGGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(ii) Ölçüm esasları

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

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

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

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

Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir. Düzeltilme, 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:

| <u>Tarih</u> | <u>Endeks (*)</u> | <u>Düzeltilme katsayısı</u> |
|----------------|-------------------|-----------------------------|
| 31 Mart 2026 | 121,47 | 1,00000 |
| 31 Aralık 2025 | 110,39 | 1,10040 |
| 31 Mart 2025 | 92,82 | 1,30865 |

(*) 2026 yılı itibarıyla TÜİK tarafından baz yılı 2025=100 olarak güncellenmiştir. Bu nedenle, önceki dönemlerde farklı bir referans yılı ve ölçeklendirme ile raporlanan endeks değerleri yeni baz yılına göre revize edilmiştir. Karşılaştırılabilirliğin sağlanması amacıyla geçmiş veriler de aynı baz yılına uyarlanmıştır.

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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanmış olan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in geçerli para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olduğunu tespit ettiği ve önceki dönemde yüksek enflasyon olmadığı raporlama döneminde, Şirket, sanki ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi TMS 29'un gerekliliklerini uygular. Bu nedenle, tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, Şirket'in finansal tablolarında sunulan en erken dönemin başındaki açılış finansal durum tablosu, varlıkların elde edildiği tarihten ve yükümlülüklerin kabul edildiği veya üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde yeniden 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.

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları

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 Mart 2026 tarihli özet finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

1 Ocak 2026 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe giren ve erken uygulamaya izin verilen bazı yeni veya değiştirilmiş muhasebe standartları bulunmaktadır. Ancak Şirket, bu finansal tabloların hazırlanmasında aşağıda yer alan yeni veya değiştirilmiş muhasebe standartlarını erken uygulamamıştır.

a) TFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından 9 Nisan 2024 tarihinde yayımlanan *UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama*, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerini alacak olup, 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacaktır. KGK, ilgili standardı 8 Mayıs 2025 tarihinde "*TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama*" adıyla yayımlayarak, bu standardın yürürlüğe girmesiyle birlikte halihazırda uygulanmakta olan "*TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu*" yürürlükten kalkacağını duyurmuştur. Yeni standart, başlıca aşağıdaki yeni düzenlemeleri getirmektedir:

- İşletmelerin kâr veya zarar tablosundaki tüm gelir ve giderleri; faaliyet, yatırım, finansman, durdurulan faaliyetler ve gelir vergisi olmak üzere beş kategori altında sınıflandırması ve yeni tanımlanan faaliyet kârı ara toplamını sunması zorunlu hale getirilmiştir. İşletmenin net dönem kârı değişmeyecektir.
- Yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütlerinin (Yönetim Tanımlı Performans Ölçütleri) finansal tablolarda tek bir dipnotta açıklanması gerekmektedir.
- Finansal tablolarda bilgilerin nasıl gruplanacağına ilişkin rehberlik güçlendirilmiştir.

Buna ek olarak, dolaylı yöntem kullanılarak faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışlarının sunulması halinde, tüm işletmelerin nakit akış tablosunda faaliyet kârı ara toplamını başlangıç noktası olarak kullanmaları zorunlu olacaktır.

TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacak olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, özellikle Şirket'in kâr veya zarar tablosunun ve nakit akış tablosunun yapısı ile yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütlerine ilişkin ilave açıklamalar üzerindeki etkileri başta olmak üzere, yeni standardın finansal tablolar üzerindeki olası etkilerini değerlendirme sürecini sürdürmektedir. Ayrıca, hâlihazırda "diğer" olarak sınıflandırılan kalemler dâhil olmak üzere, finansal tablolarda bilgilerin gruplanma biçimi üzerindeki etkiler de değerlendirilmektedir.

b) Diğer Muhasebe Standartları

Aşağıda yer alan yeni ve değiştirilmiş muhasebe standartlarının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratması beklenmemektedir:

- *TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar*;
- *TMS 21 – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim*

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2026 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Mart 2025 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.6 Netleştirme/ Mahsup

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

2.7 İşletmenin Sürekliliği

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

2.8 TFRS'ye ve KGK tarafından yayımlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

a) **İlişkili taraflardan ticari alacaklar:**

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---|-------------------|-------------------|
| Yaşar Dış Ticaret A.Ş.("YDT") (1) | 8.233.282 | 10.986.396 |
| Pınar Süt Mamülleri San. Ve Tic. A.Ş. ("Pınar Süt") (1) | 1.862.380 | 329.867 |
| Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş. ("Viking Kağıt") (1) | 1.444.361 | 1.362.554 |
| DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1) | 883.985 | 1.536.911 |
| Altın Yunus Çeşme Turistik Tesisler A.Ş. ("Altın Yunus")(1) | 828.233 | - |
| Yaşar Birleşik Pazarlama A.Ş.("YBP") (1) | 563.805 | 950.486 |
| Diğer | 653.424 | 1.629.967 |
| | 14.469.470 | 16.796.181 |

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

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

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 6.260.174 TL (31 Aralık 2025: 3.840.554 TL) olup, ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2025: 3 aydır).

b) **İlişkili taraflardan diğer alacaklar:**

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|--|-------------------|--------------------|
| Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding") (2) | 56.890.163 | 117.935.402 |
| | 56.890.163 | 117.935.402 |

(2) Ana ortak

Şirket'in ana ortağı olan Yaşar Holding'den 56.890.163 TL (31 Aralık 2025: 117.935.402 TL faiz oranı: %51,50) tutarında fon alacağı bulunmaktadır. Söz konusu alacak için yıllık %48,50 oranında faiz uygulanmakta olup, faiz geliri tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı) :*

c) *İlişkili taraflara ticari borçlar :*

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---|-------------------|-------------------|
| Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem") (1) | 13.874.752 | 10.423.640 |
| Yaşar Holding (2) | 9.846.029 | 8.481.464 |
| Desa Elektrik Tedarik Toptan Satış A.Ş. ("Desa Elektrik") (1) | 5.181.164 | 6.687.339 |
| YDT (1) | 3.124.291 | 4.211.578 |
| Diğer | 86.145 | 149.516 |
| | 32.112.381 | 29.953.537 |

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

(2) Ana ortak

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2025: 1 ay).

d) *İlişkili taraflardan diğer borçlar:*

| | | |
|-------------------|---|------------------|
| Yaşar Holding (2) | - | 8.285.750 |
| | - | 8.285.750 |

(2) Ana ortak

ii) *İlişkili taraflar ile olan işlemler:*

a) *İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:*

| | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| YDT (1) | 13.571.407 | 17.920.507 |
| YBP (1) | 1.787.064 | 3.474.562 |
| Pınar Entegre Et ve Un San. A.Ş. ("Pınar Et") (1) | 1.011.181 | 919.052 |
| Altın Yunus (1) | 891.762 | 777.279 |
| DYO Boya (1) | 758.821 | 647.546 |
| Pınar Süt (1) | 650.967 | 772.296 |
| Çamlı Yem Besicilik San. Ve Tic. A.Ş. ("Çamlı Yem") (1) | 569.804 | 515.086 |
| Diğer | 1.150.810 | 1.170.593 |
| | 20.391.816 | 26.196.921 |

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

Şirket tarafından üretilen ürünlerin yurt dışı satış ve dağıtımını ağırlıklı olarak YDT tarafından gerçekleştirilmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| Desa Enerji (1) | 1.575.371 | 1.086.272 |
| Pınar Süt (1) | 1.175.147 | 1.165.197 |
| YDT (1) | - | 283.465 |
| Diğer | 8.152 | 224.132 |
| | 2.758.670 | 2.759.066 |

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

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Desa Elektrik (1) | 15.533.399 | 18.946.081 |
| Yaşar Holding (2) | 9.813.092 | 10.287.531 |
| Yaşar Bilgi İşlem (1) | 6.925.279 | 6.992.848 |
| YBP (1) | 2.103.891 | 3.296.863 |
| Diğer | 3.722.819 | 4.613.848 |
| | 38.098.480 | 44.137.171 |

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

(2) Ana ortak

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

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

| | | |
|-------------------|----------------|-------------------|
| Yaşar Holding (2) | 506.115 | 12.534.452 |
| Diğer | 260.405 | - |
| | 766.520 | 12.534.452 |

(2) Ana ortak

e) İlişkili taraflardan finansman gelirleri:

| | | |
|-------------------|------------------|----------|
| Yaşar Holding (2) | 8.339.803 | - |
| | 8.339.803 | - |

(2) Ana ortak

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

| | | |
|---------|----------------|----------------|
| YDT (1) | 255.811 | 434.604 |
| Diğer | - | 355.706 |
| | 255.811 | 790.310 |

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

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

g) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| YDT (1) | 17.839 | 1.054.922 |
| Desa Elektrik (1) | - | 1.705.299 |
| Yaşar Holding (2) | - | 1.539.947 |
| Yaşar Bilgi İşlem (1) | - | 855.782 |
| | 17.839 | 5.155.950 |

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

(2) Ana ortak

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

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

| | | |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Yaşar Bilgi İşlem (1) | 6.664.404 | 1.922.524 |
| Yaşar Holding (2) | 2.263.384 | 348.738 |
| | 8.927.788 | 2.271.262 |

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

(2) Ana ortak

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

i) Alınan kefaletler:

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in 70.000.000 TL (31 Aralık 2025: 77.028.118 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

j) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

| | | |
|----------------------------|------------------|-------------------|
| Kısa vadeli faydalar | 7.657.678 | 8.128.208 |
| Diğer kısa vadeli faydalar | 253.824 | 2.564.628 |
| Diğer uzun vadeli faydalar | 106.697 | 103.952 |
| | 8.018.199 | 10.796.788 |

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Müşteri cari hesapları | 223.707.983 | 198.407.366 |
| Vadeli çekler ve alacak senetleri | 46.592.497 | 35.035.454 |
| | | |
| Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı | (6.796.729) | (7.030.596) |
| | 263.503.751 | 226.412.224 |

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | | |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Vadesi geçen alacaklar | 43.540.782 | 27.594.594 |
| 0 - 30 gün vadeli | 152.924.068 | 129.072.947 |
| 31 - 60 gün vadeli | 38.675.970 | 27.821.876 |
| 61 - 90 gün vadeli | 18.160.143 | 31.050.427 |
| 91 gün ve üzeri | 10.202.788 | 10.872.380 |
| | 263.503.751 | 226.412.224 |

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

| | | |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 0 - 90 gün | 43.147.390 | 27.400.863 |
| 91 - 180 gün vadeli | 393.392 | 193.731 |
| | 43.540.782 | 27.594.594 |

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 43.540.782 TL (31 Aralık 2025: 27.594.594 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 19.359.486 TL (31 Aralık 2025: 9.403.705 TL) tutarında teminat alınmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (Devamı):

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2026 | 2025 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak | (7.030.596) | (8.547.559) |
| Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 14.b) | (552.597) | (1.393.348) |
| Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 14.a) | 127.537 | 1.688.798 |
| Enflasyon Düzeltmesi Farkı | 658.927 | 778.283 |
| 31 Mart | (6.796.729) | (7.473.826) |

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

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Satıcılar cari hesapları | 345.643.124 | 286.794.115 |
| | 345.643.124 | 286.794.115 |

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2025: 2 ay).

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

| | 31 Mart 2026 | | 31 Aralık 2025 | |
|-------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| | Defter değeri (TL) | Hisse oranı (%) | Defter değeri (TL) | Hisse oranı (%) |
| YDT | 27.772.000 | 0,93 | 30.560.356 | 0,93 |
| Desa Enerji | 16.771.342 | 1,29 | 18.455.213 | 1,29 |
| | 44.543.342 | | 49.015.569 | |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

| | 2026 | 2025 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak | 49.015.569 | 47.590.501 |
| Gerçeğe uygun değer artışı/ (azalışı) | | |
| Desa Enerji | (1.683.871) | 1.381.669 |
| YDT | (2.788.356) | 43.399 |
| 31 Mart | 44.543.342 | 49.015.569 |

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

a) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller:

| | 1 Ocak 2026 Açılış | Transferler | 31 Mart 2026 Kapanış |
|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| Araziler | 3.728.161 | - | 3.728.161 |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | 58.670.117 | - | 58.670.117 |
| Net defter değeri | 62.398.278 | | 62.398.278 |
| | 1 Ocak 2025 Açılış | Transferler | 31 Mart 2025 Kapanış |
| Araziler | 3.769.324 | - | 3.769.324 |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | 59.989.421 | - | 59.989.421 |
| Net defter değeri | 63.758.745 | | 63.758.745 |

Şirket 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Isparta/Eğirdir'de bulunan Akçaağaç 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.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

b) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 31 Mart 2026 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2026 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | 31 Mart 2026 |
|--|----------------------|---------------------|--------------------|-------------|----------------------|
| Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer: | | | | | |
| Arazi ve arsalar | 338.318.661 | - | - | - | 338.318.661 |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | 1.123.696.649 | - | - | - | 1.123.696.649 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 1.574.922.675 | 4.682.193 | - | - | 1.579.604.868 |
| Taşıt araçları | 3.855.775 | - | - | - | 3.855.775 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 899.368.675 | 18.641.012 | (4.058.300) | - | 913.951.387 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 23.982.674 | 22.786.753 | - | - | 46.769.427 |
| | 3.964.145.109 | 46.109.958 | (4.058.300) | - | 4.006.196.767 |
| Tenzil: Birikmiş amortisman: | | | | | |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | (52.880.421) | (13.216.141) | - | - | (66.096.562) |
| Makine, tesis ve cihazlar | (101.357.980) | (26.817.204) | - | - | (128.175.184) |
| Taşıt araçları | (3.248.257) | (101.253) | - | - | (3.349.510) |
| Döşeme ve demirbaşlar | (595.343.434) | (9.948.014) | 3.991.898 | - | (601.299.550) |
| | (752.830.092) | (50.082.612) | 3.991.898 | - | (798.920.806) |
| Net defter değeri | 3.211.315.017 | | | | 3.207.275.961 |

Şirket, polikarbon ve cam damacaneler ile sepetleri maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup, söz konusu varlıkların taşınan değerleri 259.141.816 TL (31.12.2025: 247.993.689) tutarındadır. 31 Mart 2026 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.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

b) Maddi Duran Varlıklar (Devamı):

1 Ocak - 31 Mart 2025 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2025 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | 31 Mart 2025 |
|--|----------------------|---------------------|------------------|-------------|----------------------|
| Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer: | | | | | |
| Arazi ve arsalar | 338.315.126 | - | - | - | 338.315.126 |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | 1.122.119.564 | 584.910 | - | - | 1.122.704.474 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 1.533.740.559 | 918.771 | (663.347) | - | 1.533.995.983 |
| Taşıt araçları | 3.855.768 | - | - | - | 3.855.768 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 851.829.324 | 9.294.172 | (6.884) | - | 861.116.612 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 28.946.856 | 630.573 | - | - | 29.577.429 |
| | 3.878.807.197 | 11.428.426 | (670.231) | - | 3.889.565.392 |
| Tenzil: Birikmiş amortisman: | | | | | |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | - | (13.222.953) | - | - | (13.222.953) |
| Makine, tesis ve cihazlar | - | (30.267.876) | 233.316 | - | (30.034.560) |
| Taşıt araçları | (2.843.237) | (101.252) | - | - | (2.944.489) |
| Döşeme ve demirbaşlar | (568.371.449) | (7.715.767) | 6.884 | - | (576.080.332) |
| | (571.214.686) | (51.307.848) | 240.200 | - | (622.282.334) |
| Net defter değeri | 3.307.592.511 | | | | 3.267.283.058 |

Şirket, polikarbon ve cam damacaneler ile sepetleri maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup, söz konusu varlıkların taşınan değerleri 230.380.236 TL (31.12.2024: 227.363.429 TL) tutarındadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

c) Kullanım Hakkı Varlıkları:

1 Ocak - 31 Mart 2026 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2026 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Mart 2026 |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|----------|----------------------|
| Maliyet değeri: | | | | |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | 802.026.521 | 57.992.632 | - | 860.019.153 |
| Taşıt Araçları | 83.741.074 | 1.864.850 | - | 85.605.924 |
| | 885.767.595 | 59.857.482 | - | 945.625.077 |
| Birikmiş amortismanlar: | | | | |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | (512.414.384) | (17.943.699) | - | (530.358.083) |
| Taşıt araçları | (37.348.931) | (8.810.599) | - | (46.159.530) |
| | (549.763.315) | (26.754.298) | - | (576.517.613) |
| Net defter değeri | 336.004.280 | | | 369.107.464 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

c) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

1 Ocak - 31 Mart 2025 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2025 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Mart 2025 |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|----------|----------------------|
| Maliyet değeri: | | | | |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | 516.387.748 | 267.885.136 | - | 784.272.884 |
| Taşıt Araçları | 55.942.503 | 14.794.137 | - | 70.736.640 |
| | 572.330.251 | 282.679.273 | - | 855.009.524 |
| Birikmiş amortismanlar: | | | | |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | (424.920.807) | (35.853.161) | - | (460.773.968) |
| Taşıt araçları | (10.583.716) | (5.325.385) | - | (15.909.101) |
| | (435.504.523) | (41.178.546) | - | (476.683.069) |
| Net defter değeri | 136.825.728 | | | 378.326.455 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 58.120.280 TL'si (2025: 72.047.264 TL) üretim maliyetine, 15.936.183 TL'si (2025: 16.781.089 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 13.b) ve 5.470.908 TL'si (2025: 4.858.173 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 13.a) 338.934 TL (2025: 334.793 TL) tutarındaki kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

31 Mart 2026 ve 31 Mart 2025 tarihleri itibarıyla araziler, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

| | 2026 | 2025 |
|--|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak | 522.903.637 | 570.183.324 |
| Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan amortisman transferi | (6.712.219) | (28.655.432) |
| Birikmiş karlara sınıflandırılan yeniden değerlendirme fonundan doğan amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi | 1.678.055 | 7.163.858 |
| 31 Mart | 517.869.473 | 548.691.750 |

DİPNOT 7 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in, 2013 yılı içerisinde Ekonomi Bakanlığı'nın imalat sanayii alkol­süz içecek imalatı, maden ve memba suları üretimi destekleme programına ilişkin yaptığı teşvik başvurusundan 40.963.910 TL, 2015 ve 2016 yılları içerisinde yapılan yatırımlar için alınan teşvik programından 119.372.199 TL, 2018 yılı içerisinde yapılan başvurudan ise 19.246.429 TL olmak üzere toplam 179.582.538 TL yatırım teşvik indirimi hak etmiştir. Önümüzdeki dönemlerde vergi matrahı oluşması durumunda mahsup yöntemiyle kullanılabilir.

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|--|--------------------|--------------------|
| İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri | 443.819.783 | 509.070.866 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 443.819.783 | 509.070.866 |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 34.614.515 | 38.419.299 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 60.618.427 | 43.660.969 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 95.232.942 | 82.080.268 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 18.750.000 | 27.510.042 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 234.585.537 | 233.108.942 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 253.335.537 | 260.618.984 |
| Toplam finansal borçlanmalar | 792.388.262 | 851.770.118 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

| | Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%) | | Orijinal para birimi değeri | | TL karşılığı | |
|--|---|----------------|-----------------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
| Kısa vadeli finansal borçlanmalar: | | | | | | |
| TL krediler (*) | 45,09% | 46,10% | 375.120.887 | 437.974.249 | 375.120.887 | 437.974.249 |
| USD krediler (**) | 10,50% | 10,50% | 1.544.625 | 1.505.250 | 68.698.896 | 71.096.617 |
| Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları: | | | | | | |
| TL krediler (***) | 37,70% | 37,70% | 34.614.515 | 38.419.299 | 34.614.515 | 38.419.299 |
| Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar | | | | | 478.434.298 | 547.490.165 |
| Uzun vadeli finansal borçlanmalar: | | | | | | |
| TL krediler (****) | 34,00% | 34,00% | 18.750.000 | 27.510.042 | 18.750.000 | 27.510.042 |
| Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar | | | | | 18.750.000 | 27.510.042 |
| Toplam finansal borçlar | | | | | 497.184.298 | 575.000.207 |

(*) 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla TL kredilerin 224.740.887 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %42,76 olan sabit faizli kredileri, 150.380.000 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %48,51 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2025 TL kredilerin 271.505.482 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %43,53 olan sabit faizli kredileri, 166.468.767 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %50,23 olan değişken faizli kredileri içermektedir).

(**) 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla kısa vadeli USD kredinin 68.698.896 TL tutarındaki faiz oranı yıllık %10,50 olan sabit faizli krediyi içermektedir (31 Aralık 2025: 71.096.617 TL tutarında faiz oranı yıllık %10,50).

(***) 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeli kısımları için 34.614.515 TL tutarında, ortalama faiz oranı yıllık %37,70 olan sabit faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2025: 38.419.299 tutarında ortalama faiz oranı yıllık %37,70).

(****) 31 Mart 2026 itibarıyla uzun vadeli kredilerin 18.750.000 TL tutarındaki faiz oranı yıllık %34,00 olan sabit faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2025: 27.510.042 TL tutarında ortalama faiz oranı yıllık %34,00).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi | 982.096 | - |
| Dönem karı vergi varlığı | 982.096 | - |

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2026 yılı için %25’dir (2025: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimli kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimli istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirim gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

1 Ocak - 31 Mart 2026 ve 2025 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

| | 31 Mart 2026 | 31 Mart 2025 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Ertelemiş vergi gideri | (8.979.462) | (5.206.867) |
| Toplam vergi gideri | (8.979.462) | (5.206.867) |

Ertelemiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır (31 Aralık 2025: %25).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

| | Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar | | Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) | |
|--|--|-------------------|---|----------------------|
| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
| Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller | 2.062.995.166 | 2.063.379.051 | (497.302.079) | (497.692.605) |
| Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar | (216.249.157) | (199.693.537) | 54.062.289 | 49.923.385 |
| Yatırım indirimleri (*) | (179.582.538) | (197.612.927) | 44.895.635 | 49.403.232 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (51.647.321) | (52.666.706) | 12.911.830 | 13.166.677 |
| Diğer | (43.072.620) | (78.958.425) | 5.116.831 | 13.398.041 |
| Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) varlığı - net | | | (380.315.494) | (371.801.270) |

(*) Şirket'in Aydın, Sakarya ve Bursa'daki üretim tesislerine ilişkin yatırımları için alınmış yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu belgeler kapsamında, 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla 179.582.538 TL (31 Aralık 2025: 197.612.927 TL) tutarında yatırım indirimi hakkı mevcut olup, söz konusu tutarın ilgili mevzuat çerçevesinde gelecek dönemlerde vergi matrahından indirilmesi planlanmaktadır.

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

| | 2026 | 2025 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1 Ocak | (371.801.270) | (443.694.027) |
| Cari dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan | (8.979.462) | (5.206.867) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen | (93.888) | 1.028.939 |
| Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen | 559.126 | 543.885 |
| 31 Mart | (380.315.494) | (447.328.070) |

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

| En son kullanım yılı | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 2026 | 48.027.110 | 52.849.113 |
| 2027 | 24.923.670 | 27.426.050 |
| 2030 | 108.969.056 | 119.418.375 |
| 2031 | 34.329.321 | - |
| | 216.249.157 | 199.693.538 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Şirket'in yatırım teşvik belgeleri kapsamında elde etmiş olduğu yatırım indirimi haklarına ilişkin detaylı bilgi Dipnot 7'de açıklanmıştır.

31 Mart 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam 179.582.538 TL (31 Aralık 2025: 197.612.927 TL) tutarında yatırım indirimi hakkı bulunmakta olup, söz konusu tutarın ilgili mevzuat çerçevesinde gelecek dönemlerde vergi matrahından indirilmesi planlanmaktadır.

DİPNOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) Diğer kısa vadeli karşılıklar | | |
| Maliyet gideri karşılıkları | 11.850.138 | 12.760.449 |
| Ciro prim karşılıkları | 4.735.917 | 2.228.619 |
| Dava karşılıkları | 832.694 | 916.298 |
| | 17.418.749 | 15.905.366 |
| b) Verilen teminatlar: | | |
| Teminat mektupları | 34.748.719 | 45.492.494 |
| Teminat çekleri | - | 7.217.034 |
| Diğer | 274.524 | 302.087 |
| | 35.023.243 | 53.011.615 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2026 | | | 31 Aralık 2025 | | |
|---|--------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | Döviz Cinsi | Tutarı | TL karşılığı | Döviz Cinsi | Tutarı | TL karşılığı |
| Şirket tarafından verilen TRİ'ler: | | | | | | |
| A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | TL | 35.023.243 | 35.023.243 | TL | 53.011.615 | 53.011.615 |
| B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | | - | - | - | - | - |
| C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | | - | - | - | - | - |
| D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | | - | - | - | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı | | - | - | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri 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 | | - | - | - | - | - |
| | | 35.023.243 | 35.023.243 | | 53.011.615 | 53.011.615 |

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| c) Alınan teminatlar: | | |
| Teminat mektupları | 199.801.500 | 205.155.039 |
| Kefaletler | 70.000.000 | 77.028.118 |
| İpotekler | 20.614.300 | 20.538.227 |
| Teminat senetleri | 5.064.002 | 4.857.175 |
| Teminat çekleri | 1.715.000 | 1.336.988 |
| Diğer | 56.847.390 | 60.081.674 |
| | 354.042.192 | 368.997.221 |

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 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 Kr olan paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan tespit etmiştir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi, 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2026 | 31 Aralık 2025 |
|---|---------------|----------------|
| Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile) | 5.000.000.000 | 5.000.000.000 |
| Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye | 284.288.125 | 284.288.125 |

Şirket'in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

| Pay sahipleri | 31 Mart 2026 | | 31 Aralık 2025 | |
|-------------------------------|---------------|----------------------|----------------|----------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL) | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL) |
| Yaşar Holding | 64,51% | 183.398.127 | 64,51% | 183.398.127 |
| Halka açık kısım | 34,66% | 98.538.996 | 34,66% | 98.538.996 |
| YBP | 0,80% | 2.267.142 | 0,80% | 2.267.142 |
| YDT | 0,03% | 83.860 | 0,03% | 83.860 |
| Toplam Sermaye | | 284.288.125 | | 284.288.125 |
| Sermaye düzeltilmesi farkları | | 1.265.133.025 | | 1.265.133.025 |
| Toplam ödenmiş sermaye | | 1.549.421.150 | | 1.549.421.150 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Türkiye'deki şirketler, nakit artırımı dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit artırımı suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz. 1.265.133.025 TL tutarındaki (2025: 1.265.133.025 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 Mart 2026 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 28.428.812.500 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2025: 28.428.812.500).

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

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

Söz konusu yasal yedeklerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 106.425.618 TL'dir (31 Aralık 2025: 106.425.618 TL).

SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri'nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK'nin 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No'lu Kar Payı Tebliği'ne göre ve 17 Mayıs 2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13 üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin

Usul ve Esaslar Hakkında Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket Esas Sözleşmesi'nin 27'nci Maddesi çerçevesinde, net dönem karından varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden genel kanuni yedek akçe ve Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde birinci temettü ayrıldıktan sonra geriye kalan kısımdan Genel Kurul'ca alınacak karar çerçevesinde %5'e kadar bir meblağ yönetim kurulu üyelerine tahsisat karşılığı olarak ayrılabilir ve %10'una kadar bir miktar kurucu intifa senedi sahiplerine tahsis olunur.

TTK'ye göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

DİPNOT 12 - HASILAT

| | 1 Ocak 31 Mart 2026 | 1 Ocak 31 Mart 2025 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| Yurt içi mamul satışları | 1.045.681.654 | 1.117.359.298 |
| Yurt dışı mamul satışları | 99.752.738 | 88.040.052 |
| Ticari mal satışları | 6.942.083 | 9.363.758 |
| Brüt satışlar | 1.152.376.475 | 1.214.763.108 |
| Tenzil: İskontolar | (538.039.413) | (593.343.553) |
| İadeler | (2.738.486) | (2.855.486) |
| Net satışlar | 611.598.576 | 618.564.069 |
| Satışların maliyeti | (313.156.356) | (330.879.559) |
| Brüt Kar | 298.442.220 | 287.684.510 |

DİPNOT 13 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Personel giderleri | 33.021.771 | 33.864.332 |
| Dışarıdan sağlanan hizmetler giderleri | 20.111.671 | 19.674.849 |
| Danışmanlık giderleri | 9.019.542 | 7.556.437 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 5.470.908 | 4.858.173 |
| Enerji giderleri | 1.169.205 | 1.143.474 |
| Diğer giderler | 4.402.050 | 6.126.043 |
| | 73.195.147 | 73.223.308 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

b) Pazarlama giderleri:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Dışarıdan sağlanan hizmetler giderleri | 60.879.476 | 45.274.642 |
| Personel giderleri | 56.181.548 | 64.056.156 |
| Nakliye ve ihracat giderleri | 52.583.199 | 65.674.234 |
| Amortisman ve itfa payları giderleri | 15.936.183 | 16.781.089 |
| Kira giderleri | 10.353.835 | 16.853.985 |
| Reklam giderleri | 5.246.892 | 13.627.463 |
| Danışmanlık ve istişare ücretleri giderleri | 3.095.204 | 3.159.004 |
| Enerji giderleri | 2.834.107 | 2.838.770 |
| Diğer giderler | 5.812.224 | 6.009.346 |
| | 212.922.668 | 234.274.689 |

DİPNOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler: | | |
| Vade farkı faiz gelirleri | 3.863.261 | 40.382.018 |
| Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri | 1.874.234 | 3.098.631 |
| Hurda satış gelirleri | 1.206.560 | 1.106.751 |
| Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı gelirleri | 127.537 | 1.688.798 |
| Diğer gelirler | 1.549.786 | 209.704 |
| | 8.621.378 | 46.485.902 |

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Vade farkı faiz giderleri | (7.046.191) | (55.498.186) |
| Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri | (4.554.305) | (11.289.776) |
| Şüpheli alacak karşılık giderleri | (552.597) | (1.393.348) |
| Bağış ve yardım giderleri | (401.662) | (268.098) |
| Dava karşılıkları giderleri | - | (4.787.125) |
| Diğer giderler | (3.093.373) | (3.098.192) |
| | (15.648.128) | (76.334.725) |

DİPNOT 15 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler: | | |
| Maddi duran varlık satış karı gelirleri | 4.129.482 | 2.196.599 |
| Menkul kıymet satış karı gelirleri | 2.373 | 2.273 |
| | 4.131.855 | 2.198.872 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Maddi duran varlık satış zararı giderleri | (147.863) | (39.260) |
| | (147.863) | (39.260) |

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

| | | |
|---------------------|-------------------|------------------|
| Faiz gelirleri | 14.089.797 | 2.946.115 |
| Kur farkı gelirleri | 33.123 | 31.179 |
| | 14.122.920 | 2.977.294 |

b) Finansman giderleri:

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Faiz giderleri | (68.516.529) | (69.542.960) |
| Vade farkı ve banka komisyon giderleri | (10.133.371) | (10.230.848) |
| Kıdem tazminatı faiz maliyeti giderleri | (4.005.837) | (1.807.870) |
| Kur farkı giderleri | (2.425.107) | (6.931.515) |
| Diğer giderler | (510.275) | (29.871) |
| | (85.591.119) | (88.543.064) |

DİPNOT 17 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

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

| | | 1 Ocak - 31 Mart 2026 | 1 Ocak - 31 Mart 2025 |
|---|------------|--------------------------|--------------------------|
| Net dönem karı/ (zararı) | A | 10.367.317 | (48.992.969) |
| Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi | B | 28.428.812.500 | 28.428.812.500 |
| Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç/ (kayıp) | A/B | 0,03650 | (0,1723) |

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - YABANCI PARA POZİSYONU

| | Yabancı Para Pozisyonu Tablosu | | | | | | | | |
|--|--------------------------------|------------------|----------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------|--------------------|--|
| | 31 Mart 2026 | | | 31 Aralık 2025 | | | | | |
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | Diğer TL Karşılığı | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | Diğer TL Karşılığı | |
| 1. Ticari Alacaklar | 51.572.064 | 74.050 | 37.387 | 46.380.435 | 38.598.486 | 131.608 | 43.220 | 30.001.935 | |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 3.349.984 | 56.220 | 16.769 | - | 2.807.962 | 58.719 | 714 | - | |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 54.922.048 | 130.270 | 54.156 | 46.380.435 | 41.406.448 | 190.327 | 43.934 | 30.001.935 | |
| 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) | 54.922.048 | 130.270 | 54.156 | 46.380.435 | 41.406.448 | 190.327 | 43.934 | 30.001.935 | |
| 10. Ticari Borçlar | 148.033.018 | 3.102.888 | 187.101 | 482.543 | 130.748.883 | 2.738.660 | 4.135 | 1.166.091 | |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 68.698.896 | 1.544.625 | - | - | 71.096.617 | 1.505.250 | - | - | |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 7.195.594 | 130.428 | 27.335 | - | 6.035.434 | 95.701 | 27.334 | - | |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 223.927.508 | 4.777.941 | 214.436 | 482.543 | 207.880.934 | 4.339.611 | 31.469 | 1.166.091 | |
| 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) | 223.927.508 | 4.777.941 | 214.436 | 482.543 | 207.880.934 | 4.339.611 | 31.469 | 1.166.091 | |
| 19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9-18+19) | (169.005.460) | (4.647.671) | (160.280) | 45.897.892 | (166.474.486) | (4.149.284) | 12.465 | 28.835.844 | |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (169.005.460) | (4.647.671) | (160.280) | 45.897.892 | (166.474.486) | (4.149.284) | 12.465 | 28.835.844 | |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 23. İhracat | 99.752.738 | 107.264 | 150.707 | 87.056.160 | 351.693.170 | 712.950 | 382.555 | 293.383.951 | |
| 24. İthalat | - | - | - | - | 21.371.275 | 462.790 | - | - | |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Mart 2026

| | 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 | (20.672.070) | 20.672.070 | (20.672.070) | 20.672.070 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (20.672.070) | 20.672.070 | (20.672.070) | 20.672.070 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (818.265) | 818.265 | (818.265) | 818.265 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (818.265) | 818.265 | (818.265) | 818.265 |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü | 4.589.789 | (4.589.789) | 4.589.789 | (4.589.789) |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | 4.589.789 | (4.589.789) | 4.589.789 | (4.589.789) |
| TOPLAM (3+6+9) | (16.900.546) | 16.900.546 | (16.900.546) | 16.900.546 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2025

| | 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 değerlendirilmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (19.599.694) | 19.599.694 | (19.599.694) | 19.599.694 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (19.599.694) | 19.599.694 | (19.599.694) | 19.599.694 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | 68.661 | (68.661) | 68.661 | (68.661) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 68.661 | (68.661) | 68.661 | (68.661) |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlendirilmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü | 2.883.584 | (2.883.584) | 2.883.584 | (2.883.584) |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | 2.883.584 | (2.883.584) | 2.883.584 | (2.883.584) |
| TOPLAM (3+6+9) | (16.647.449) | 16.647.449 | (16.647.449) | 16.647.449 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir.

Finansal yükümlülükler

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in 31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerinden hesaplanan varlıklarını açıklamaktadır:

31 Mart 2026

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 (*) | Toplam |
|-------------------------|----------|----------|-------------------|-------------------|
| Finansal yatırımlar | - | - | 44.543.342 | 44.543.342 |
| Toplam varlıklar | - | - | 44.543.342 | 44.543.342 |

31 Aralık 2025

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 (*) | Toplam |
|-------------------------|----------|----------|-------------------|-------------------|
| Finansal yatırımlar | - | - | 49.015.569 | 49.015.569 |
| Toplam varlıklar | - | - | 49.015.569 | 49.015.569 |

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

31 Mart 2026 ve 31 Aralık 2025 itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2026

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|---------------------------------------|----------|----------------------|----------|----------------------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Araziler | - | 338.318.661 | - | 338.318.661 |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | - | 1.057.600.087 | - | 1.057.600.087 |
| Makine, tesis ve cihazlar | - | 1.451.429.684 | - | 1.451.429.684 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | - | 62.398.278 | - | 62.398.278 |
| Toplam varlıklar | - | 2.909.746.710 | - | 2.909.746.710 |

31 Aralık 2025

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|---------------------------------------|----------|----------------------|----------|----------------------|
| Maddi Duran Varlıklar: | | | | |
| Araziler | - | 338.318.661 | - | 338.318.661 |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | - | 1.070.816.228 | - | 1.070.816.228 |
| Makine, tesis ve cihazlar | - | 1.473.564.695 | - | 1.473.564.695 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | - | 62.398.278 | - | 62.398.278 |
| Toplam varlıklar | - | 2.945.097.862 | - | 2.945.097.862 |

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Mart 2026 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

| | 1 Ocak – 31 Mart 2026 | 1 Ocak – 31 Mart 2025 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Nakit ve Nakit Benzerleri | (5.378.123) | (4.380.352) |
| Ticari Alacaklar | (23.757.665) | (26.336.597) |
| Diğer Alacaklar | (11.170.952) | (5.122.159) |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | (24.137) | - |
| Diğer Dönen Varlıklar | (10.300.989) | (13.729.767) |
| Finansal Yatırımlar | (2.496) | (67.502) |
| Borçlanmalar | 50.682.784 | 64.402.284 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 25.252.747 | 8.002.734 |
| Ticari Borçlar | 39.510.052 | 38.922.520 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 1.104.084 | 6.747.152 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 2.798.018 | 10.899.853 |
| Diğer Borçlar | 8.306.082 | 6.393.102 |
| Ertelenmiş Gelirler | 1.499.890 | 3.533.179 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 4.995.183 | 2.467.004 |
| | 83.514.478 | 91.731.451 |

DİPNOT 21 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....