

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-42
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-13
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	14-17
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	18
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	19
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	19-20
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	21-25
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
DİPNOT 9 STOKLAR.....	26
DİPNOT 10 DİĞER VARLIKLAR	26
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	26-27
DİPNOT 12 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	28-30
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30-31
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
DİPNOT 15 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	32
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	32-33
DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	33
DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	34
DİPNOT 19 PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ.....	34
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	35-37
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	38-40
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	40-42
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		17.495.663	26.391.184
Ticari Alacaklar		155.140.671	62.938.464
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	13.137.419	11.585.015
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	142.003.252	51.353.449
Diğer Alacaklar		72.201.825	44.953.960
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	72.201.825	44.953.960
Stoklar	9	82.894.634	50.962.127
Peşin Ödenmiş Giderler		2.891.616	14.941
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.891.616	14.941
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		133.619	-
Diğer Dönen Varlıklar		40.638.536	30.406.708
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	40.638.536	30.406.708
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		371.396.564	215.667.384
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	15.272.747	37.988.935
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7-a	669.707.272	685.293.470
- Arazi ve Arsalar		80.443.000	80.443.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		49.196.240	51.601.000
- Binalar		216.728.924	223.278.380
- Tesis, Makine ve Cihazlar		288.061.566	297.397.389
- Taşıtlar		581.250	-
- Mobilya ve Demirbaşlar		34.696.292	32.573.701
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-b	34.470.429	31.553.761
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		5.934.287	4.615.338
- Bilgisayar Yazılımları		5.934.287	4.615.338
Peşin Ödenmiş Giderler		3.396.689	1.460.899
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		3.396.689	1.460.899
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		728.783.224	760.914.203
TOPLAM VARLIKLAR		1.100.179.788	976.581.587

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		221.395.480	212.705.763
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		66.670.920	35.745.694
- Banka Kredileri	3, 11	66.670.920	35.745.694
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		154.724.560	176.960.069
- Banka Kredileri	11	154.724.560	176.960.069
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		23.974.618	43.176.618
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		23.974.618	43.176.618
- Banka Kredileri	11	11.269.078	31.523.402
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	12.705.540	11.653.216
Ticari Borçlar		300.580.816	166.135.920
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	26.700.254	12.248.408
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	273.880.562	153.887.512
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.247.249	3.178.066
Diğer Borçlar		40.297.531	47.655.259
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	11.181.986	23.714.933
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	29.115.545	23.940.326
Ertelenmiş Gelirler		4.503.544	4.981.544
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		4.503.544	4.981.544
Kısa Vadeli Karşılıklar		19.648.512	5.512.810
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		713.207	537.528
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	18.935.305	4.975.282
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		613.647.750	483.345.980
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		26.685.252	24.892.406
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		26.685.252	24.892.406
- Banka Kredileri	11	3.819.752	2.422.729
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	22.865.500	22.469.677
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.415.109	13.671.868
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		11.415.109	13.671.868
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	85.978.732	91.716.361
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		124.079.093	130.280.635
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		737.726.843	613.626.615
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	362.452.945	362.954.972
Sermaye Düzeltme Farkları	13	94.762.708	94.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları		11.713.515	11.713.515
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		242.785	242.785
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		424.518.578	464.632.652
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		409.580.735	430.723.969
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	7	426.294.871	441.091.806
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(16.714.136)	(10.367.837)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	6	14.937.843	33.908.683
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.180.008	4.180.008
-Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(174.216.403)	(158.304.415)
Net Dönem Karı / (Zararı)		1.251.754	(54.272.281)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		362.452.945	362.954.972
TOPLAM KAYNAKLAR		1.100.179.788	976.581.587

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	729.409.685	338.764.730	443.560.030	183.100.753
Satışların Maliyeti	14	(372.888.621)	(159.777.063)	(251.204.443)	(102.170.295)
BRÜT KAR		356.521.064	178.987.667	192.355.587	80.930.458
Genel Yönetim Giderleri	15	(59.669.149)	(22.327.931)	(32.589.469)	(13.623.224)
Pazarlama Giderleri	15	(203.915.499)	(92.846.003)	(136.992.711)	(55.252.376)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(1.388.840)	(556.648)	(769.222)	(337.449)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	19.691.786	6.248.602	8.156.584	3.078.932
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(53.695.001)	(15.691.183)	(18.612.948)	(10.043.483)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		57.544.361	53.814.504	11.547.821	4.752.858
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	1.568.767	162.315	456.151	3.061
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(112.979)	(112.979)	(2.708.087)	20
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/ KARI		59.000.149	53.863.840	9.295.885	4.755.939
Finansman Gelirleri	18	2.659.649	1.662.258	3.450.824	190.633
Finansman Giderleri	18	(62.057.618)	(21.040.062)	(47.692.185)	(16.127.048)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI) / KARI		(397.820)	34.486.036	(34.945.476)	(11.180.476)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		1.649.574	525.210	1.977.241	824.621
- Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	12	1.649.574	525.210	1.977.241	824.621
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI) / KARI		1.251.754	35.011.246	(32.968.235)	(10.355.855)
DÖNEM (ZARARI) / KARI		1.251.754	35.011.246	(32.968.235)	(10.355.855)
Pay Başına (Kayıp) / Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına (Kayıp) / Kazanç	19	0,0132	0,3695	(0,3479)	(0,1093)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.753.781)	(1.417.577)	(1.445.010)	131.481
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(8.461.732)	(2.300.830)	(1.747.483)	(645.925)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden					
Değerleme Kazançları	6	2.619.896	-	(374.851)	682.339
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		4.088.055	883.253	677.324	95.067
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi		2.115.433	883.253	349.496	129.184
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden					
Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları					
Vergi Etkisi	6	1.972.622	-	327.828	(34.117)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(1.753.781)	(1.417.577)	(1.445.010)	131.481
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(502.027)	33.593.669	(34.413.245)	(10.224.374)

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kâr veya Zararda Yeniden Diğer Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıklardan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem										
1 Ocak - 30 Eylül 2022										
Dönem Başı Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	286.389.964	(5.111.166)	15.052.338	4.180.008	(116.448.682)	(63.782.890)	226.998.580
Transferler	-	-	-	(10.854.191)	-	(7.458.834)	-	(45.469.865)	63.782.890	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.397.987)	(47.023)	-	-	(32.968.235)	(34.413.245)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(32.968.235)	(32.968.235)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(1.397.987)	(47.023)	-	-	-	(1.445.010)
Dönem Sonu Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	275.535.773	(6.509.153)	7.546.481	4.180.008	(161.918.547)	(32.968.235)	192.585.335
Cari Dönem										
1 Ocak - 30 Eylül 2023										
Dönem Başı Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	441.091.806	(10.367.837)	33.908.683	4.180.008	(158.304.415)	(54.272.281)	362.954.972
Transferler	-	-	-	(14.796.935)	-	(23.563.358)	-	(15.911.988)	54.272.281	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(6.346.299)	4.592.518	-	-	1.251.754	(502.027)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.251.754	1.251.754
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(6.346.299)	4.592.518	-	-	-	(1.753.781)
Dönem Sonu Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	426.294.871	(16.714.136)	14.937.843	4.180.008	(174.216.403)	1.251.754	362.452.945

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		59.134.916	20.216.564
Dönem Zararı		1.251.754	(32.968.235)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		1.251.754	(32.968.235)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		191.064.004	66.526.766
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	42.024.832	30.978.377
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		349.022	234.747
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	16	349.022	234.747
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		16.575.965	6.630.945
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.615.942	2.520.490
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	13.960.023	4.110.455
Kar Payı Gelirleri	17	(428.728)	(176.566)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		40.275.779	33.915.211
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	18	(2.846.590)	(1.106.809)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	43.122.369	35.022.020
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		92.185.984	(5.507.209)
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	(1.649.574)	(1.977.241)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		2.757.784	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	(1.027.060)	(278.891)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		(1.027.060)	(278.891)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden			
Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan			
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	17	-	2.707.393
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(119.708.521)	(12.738.314)
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(92.711.165)	(40.579.880)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(1.712.340)	(4.415.383)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(90.998.825)	(36.164.497)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(37.613.312)	(40.696.985)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(37.613.312)	(40.696.985)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(31.932.507)	(35.246.535)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		(4.812.465)	(901.442)
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		42.418.847	95.881.412
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		14.451.846	9.001.292
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		27.967.001	86.880.120
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		69.183	1.536.196
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış İle İlgili Düzeltmeler		5.175.219	5.086.748
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		5.175.219	5.086.748
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		(478.000)	2.073.885
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		175.679	108.287
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		175.679	108.287
(Faaliyetlerde Kullanılan) / Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları		72.607.237	20.820.217
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(13.472.321)	(603.653)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11.868.567	(20.377.065)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya			
Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		22.716.188	1.316.821
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.383.586	901.093
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.383.586	901.093
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(16.506.525)	(23.878.354)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(14.760.757)	(23.428.403)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.745.768)	(449.951)
Alınan Temettüler	17	428.728	176.566
Alınan Faiz	16,18	2.846.590	1.106.809
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN / (FAALİYETLERİNDE KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(79.899.004)	(13.409.582)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		210.253.811	208.925.087
- Kredilerden Nakit Girişleri		210.253.811	208.925.087
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(219.827.809)	(179.567.947)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(219.827.809)	(179.567.947)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/Azalış		(12.532.947)	(141.460)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(19.153.928)	(11.820.678)
Ödenen Faiz		(38.638.131)	(30.804.584)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(8.895.521)	(13.570.083)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(8.895.521)	(13.570.083)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		26.391.184	24.572.103
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		17.495.663	11.002.020

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 Akçaağaç tesisindeki üretim faaliyetini 2020 yılında durdurmuştur.

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

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in %58,00 (31 Aralık 2022: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 13).

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

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262
Bornova/ İzmir

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 398'dir. (31 Aralık 2022: 424).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına ("TMS 34") uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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)

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple bu özet finansal bilgiler Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli yıllık finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 20).

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle tutarlıdır:

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleridir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

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

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşturmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır.

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 (Devamı)

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

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

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

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

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

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

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır.

USSK'nin ilk iki standardı, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına bireysel yargı bölgeleri karar verecektir.

Şirket, UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar standartlarının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 (Devamı)

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

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

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

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

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

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

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

Şirket, UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri 'da yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)*
2. *Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)*
3. *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler*

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2022 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 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden müteakip dönemdeki varsa, amortismanları tenzil edilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Bununla birlikte, arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarından tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinin, binalar ve yerüstü düzenleri için cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır. Makine, tesis ve cihazların taşınan değerlerinde önemli oranda değişiklik olmayacağı ve cari dönem amortismanı düşüldükten sonra 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağına kanaat getirmiştir.

b) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
YDT (1)	11.485.474	10.475.015
Altın Yunus Çeşme Turistik Tesisler A.Ş. ("Altın Yunus") (1)	256.574	18.862
Çamlı Yem Besicilik A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	254.548	257.733
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	220.234	147.145
Diğer	920.589	686.260
	13.137.419	11.585.015

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2022: 3 ay). Şirket'in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından doğmaktadır. Dipnot 1'de açıklandığı üzere Şirket üretmekte olduğu ürünlerin tamamının yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satış ve dağıtımını ise ağırlıklı olarak YDT aracılığıyla yapmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 7.824.638 TL (31 Aralık 2022: 7.201.416 TL) olup ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2022: 3 aydır).

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

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar:

Yaşar Holding (2)	66.670.920	35.745.694
	66.670.920	35.745.694

(2) Ana ortak

Yaşar Holding A.Ş.'ye olan borçlar yıllık %35,59 faizli kısa vadeli krediden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: %29,50)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yaşar Holding (2)	15.867.725	3.277.729
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem") (1)	5.177.587	2.814.348
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.("Desa Elektrik") (1)	3.296.355	3.384.775
YDT (1)	2.078.786	1.857.025
Diğer	279.801	914.531
	26.700.254	12.248.408

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2022: 1 ay).

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

YBP (1)	9.772.177	7.964.318
Yaşar Holding (2)	1.024.325	15.436.446
Diğer (1)	385.484	314.169
	11.181.986	23.714.933

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'e ticari olmayan borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı %35,25'tir (31 Aralık 2022: %20,25)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
YDT (1)	50.903.816	14.907.540	36.632.853	10.809.686
DYO Boya (1)	1.476.109	807.351	857.583	336.091
Altın Yunus (1)	1.350.375	870.729	662.415	368.650
Diğer	5.393.229	2.662.505	3.404.699	1.337.323
	59.123.529	19.248.125	41.557.550	12.851.750

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")(1)	1.091.802	469.316	568.684	209.978
YDT (1)	71.080	70.040	22.815	-
Diğer	942.614	348.808	563.631	270.511
	2.105.496	888.164	1.155.130	480.489

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Desa Elektrik (1)	25.454.731	10.429.911	20.184.130	9.457.824
Yaşar Holding (2)	10.842.449	4.332.260	6.053.438	2.528.851
Yaşar Bilgi İşlem (1)	8.240.567	2.090.414	5.523.238	2.379.387
YDT (1)	3.481.489	1.418.731	2.076.376	710.548
YBP (1)	1.592.070	461.178	1.365.933	703.578
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	539.054	253.999	383.706	160.734
Diğer	2.356.442	1.209.116	881.000	451.246
	52.506.802	20.195.609	36.467.821	16.392.168

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

(2) Ana ortak

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

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

Yaşar Holding (2)	16.113.607	6.438.383	53.423	5.040
YBP (1)	1.519.850	721.761	933.167	619.167
Diğer	59.954	28.472	41.767	15.131
	17.693.411	7.188.616	1.028.357	639.338

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

(2) Ana ortak

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT (1)	5.578.120	4.248.994	2.645.086	786.566
Diğer	132.188	64.360	175.933	125.264
	5.710.308	4.313.354	2.821.019	911.830

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yaşar Holding (2)	1.400.226	901.114	57.109	9.006
Yaşar Bilgi İşlem (1)	881.290	629.506	204.278	204.278
YDT (1)	320.662	177.268	185.580	34.414
Diğer	222.508	101.510	-	-
	2.824.686	1.809.398	446.967	247.698

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

(2) Ana ortak

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

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

Yaşar Bilgi İşlem (1)	1.072.335	21.215	568.029	189.746
	1.072.335	21.215	568.029	189.746

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

h) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Eylül 2023 itibarıyla Şirket'in 22.958.890 TL (31 Aralık 2022: 47.063.492 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

i) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

Kısa vadeli faydalar	4.811.704	2.067.372	1.935.337	897.298
Diğer uzun vadeli faydalar	284.784	20.845	136.536	5.470
	5.096.488	2.088.217	2.071.873	902.768

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	134.465.199	44.622.814
Vadeli çekler ve alacak senetleri	12.962.170	11.805.730
	147.427.369	56.428.544
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(5.424.117)	(5.075.095)
	142.003.252	51.353.449

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar	7.192.132	4.546.511
0 - 30 gün vadeli	70.350.367	23.224.690
31 - 60 gün vadeli	19.575.055	11.121.513
61 - 90 gün vadeli	32.488.091	7.955.809
91 gün ve üzeri	12.397.607	4.504.926
	142.003.252	51.353.449

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0 - 90 gün	6.753.165	4.542.427
91 - 180 gün vadeli	438.967	4.084
	7.192.132	4.546.511

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 7.192.132 TL (31 Aralık 2022: 4.546.511 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 3.134.579 TL (31 Aralık 2022: 303.658 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(5.075.095)	(4.865.066)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 16.b)	(447.064)	(345.445)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	98.042	110.698
30 Eylül	(5.424.117)	(5.099.813)

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar cari hesapları	273.880.562	153.887.512
	273.880.562	153.887.512

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2022: 2 ay).

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
YDT	11.692.824	0,93	11.692.824	0,93
Desa Enerji	3.579.923	1,29	3.579.923	1,29
Viking Kağıt	-	-	22.716.188	1,69
	15.272.747		37.988.935	

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

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

	2023	2022
1 Ocak	37.988.935	18.602.836
Makul değer fonu (azalışı)/artışı :		
Viking Kağıt	(22.716.188)	135.047
YDT	-	352.069
Desa Enerji	-	(8.850.704)
30 Eylül	15.272.747	10.239.248

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

	2023	2022
1 Ocak	33.908.683	15.052.338
Makul değer değişimi	2.619.896	(374.851)
Değer düşüklüğü ve hisse oranı azalışı	(23.563.358)	(7.458.834)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların makul değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 12)	1.972.622	327.828
30 Eylül	14.937.843	7.546.481

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

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

	1 Ocak 2023	İlaveler(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
<u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	80.443.000	-	-	-	80.443.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	274.879.380	380.250	-	-	275.259.630
Makine, tesis ve cihazlar	316.395.715	5.093.186	(1.261.831)	-	320.227.070
Taşıt araçları	131.832	620.000	(120.383)	-	631.449
Döşeme ve demirbaşlar	66.000.421	8.667.321	(1.665.152)	-	73.002.590
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-
	737.850.348	14.760.757	(3.047.366)	-	749.563.739
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(9.334.466)	-	-	(9.334.466)
Makine, tesis ve cihazlar	(18.998.326)	(14.429.009)	1.261.831	-	(32.165.504)
Taşıt araçları	(131.832)	(38.750)	120.383	-	(50.199)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.426.720)	(5.188.204)	308.626	-	(38.306.298)
	(52.556.878)	(28.990.429)	1.690.840	-	(79.856.467)
Net defter değeri	685.293.470				669.707.272

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

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflamakta olup taşınan değeri 29.741.814 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 28.755.352).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
<u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	30.249.000	-	-	-	30.249.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	123.636.000	1.980.000	-	-	125.616.000
Makine, tesis ve cihazlar	308.687.558	2.171.500	-	350.889	311.209.947
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	52.081.362	16.325.894	(1.560.421)	-	66.846.835
Yapılmakta olan yatırımlar	350.889	2.951.009	-	(350.889)	2.951.009
	515.136.641	23.428.403	(1.560.421)	-	537.004.623
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(4.299.930)	-	-	(4.299.930)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(14.210.785)	-	-	(14.210.785)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(29.786.046)	(3.818.132)	938.219	-	(32.665.959)
	(29.917.878)	(22.328.847)	938.219	-	(51.308.506)
Net defter değeri	485.218.763				485.696.117

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	55.859.456	15.422.904	-	71.282.360
Taşıt araçları	11.110.137	101.348	-	11.211.485
	66.969.593	15.524.252	-	82.493.845
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(27.218.070)	(10.644.336)	-	(37.862.406)
Taşıt araçları	(8.197.762)	(1.963.248)	-	(10.161.010)
	(35.415.832)	(12.607.584)	-	(48.023.416)
Net defter değeri	31.553.761	2.916.668	-	34.470.429

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	35.388.289	2.937.382	-	38.325.671
Taşıt araçları	10.898.115	212.022	-	11.110.137
	46.286.404	3.149.404	-	49.435.808
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(17.440.553)	(6.242.043)	-	(23.682.596)
Taşıt araçları	(5.521.557)	(2.052.124)	-	(7.573.681)
	(22.962.110)	(8.294.167)	-	(31.256.277)
Net defter değeri	23.324.294	(5.144.763)	-	18.179.531

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 31.892.369 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 24.206.385 TL) satılan malın maliyetine, 7.316.105 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 4.861.964 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 2.780.728 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 1.887.643 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 35.630 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 22.385 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	441.091.806	286.389.964
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(18.496.162)	(13.567.739)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	3.699.227	2.713.548
30 Eylül	426.294.871	275.535.773

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	71.195.006	43.866.945
Verilen depozito ve teminatlar	996.384	1.001.409
Diğer	10.435	85.606
	72.201.825	44.953.960

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	17.573.682	20.587.106
Ödenecek vergi ve fonlar	11.541.863	3.353.220
	29.115.545	23.940.326

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammaddeler	39.941.639	24.504.800
Mamuller	22.250.961	13.298.661
Palet ve viyol stokları	15.055.002	10.139.703
Diğer	5.647.032	3.018.963
	82.894.634	50.962.127

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 252.397.989 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 176.265.995 TL). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	40.523.603	30.346.444
Diğer	114.933	60.264
	40.638.536	30.406.708

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	154.724.560	176.960.069
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	66.670.920	35.745.694
Kısa vadeli borçlanmalar	221.395.480	212.705.763
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	11.269.078	31.523.402
Kiralama işlemlerinden borçlar	12.705.540	11.653.216
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	23.974.618	43.176.618
Uzun vadeli banka kredileri	3.819.752	2.422.729
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	22.865.500	22.469.677
Uzun vadeli borçlanmalar	26.685.252	24.892.406
Toplam finansal borçlanmalar	272.055.350	280.774.787

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri						
TL krediler (*)	30,22	19,78	221.395.480	212.705.763	221.395.480	212.705.763
Toplam kısa vadeli krediler					221.395.480	212.705.763
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	17,43	13,94	11.269.078	31.523.402	11.269.078	31.523.402
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları					11.269.078	31.523.402
Uzun vadeli banka kredileri:						
TL krediler (**)	19,49	15,93	3.819.752	2.422.729	3.819.752	2.422.729
Toplam uzun vadeli krediler					3.819.752	2.422.729
Toplam banka kredileri					236.484.310	246.651.894

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar, faiz oranı yıllık ortalama %30,22 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: Kısa vadeli TL finansal borçlar faiz oranı yıllık %19,78 olan spot kredilerden oluşmaktadır).

(**) 30 Eylül 2023 itibarıyla TL kredilerin 4.521.287 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %16,77 olan sabit faizli kredileri, 10.567.541 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı % 18,48 olan değişken faizli kredileri içermektedir. (31 Aralık 2022: TL kredilerin 15.387.219 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %15,57 olan sabit faizli kredileri, 18.558.912 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %12,85 olan değişken faizli kredileri içermektedir.)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.649.574	525.210	1.977.241	824.621
Toplam vergi geliri/(gideri)	1.649.574	525.210	1.977.241	824.621

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25’dir (2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

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

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

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20’den %25’e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30’a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır.

Söz konusu kanunun aynı maddesi (21. Madde) ile, ihracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, 5 puan indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023’ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanacaktır.

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2023 dönemi için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki yıl tam süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla, yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi	523.748.921	542.233.436	(97.454.050)	(101.141.634)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	16.350.229	13.111.053	(3.268.168)	(2.620.333)
Yatırım indirimleri (*)	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Kıdem tazminatı karşılığı	(10.128.201)	(12.998.158)	2.532.050	2.599.632
Finansal varlıklar				
gerçeğe uygun değer fonu	2.331.910	25.048.098	(125.048)	(1.260.857)
Diğer	(11.351.100)	(6.040.610)	2.837.775	1.208.122
Ertelenmiş vergi varlığı			14.868.534	13.306.463
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(100.847.266)	(105.022.824)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü- net			(85.978.732)	(91.716.361)

(*) Şirket'in almış olduğu yatırım teşvik harcamalarına Ekonomi Bakanlığı tarafından uygulanan yatırıma katkı oranları sırasıyla 2013 yılı için %20, 2015 ve 2016 yıllarını içeren için %15, 2018 yılı için %20 ve 2019 yılı için %22'dir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket yatırım teşviklerinden kaynaklanan vergi avantajından henüz yararlanmamakla birlikte gelecek dönemlerde oluşacak vergisine istinaden kullanılması öngörülen yatırıma katkı tutarı 56.743.546 TL'dir (31 Aralık 2022 : 56.743.546 TL).

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(91.716.361)	(58.916.339)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	2.115.433	349.496
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	1.972.622	327.828
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	1.649.574	1.977.241
30 Eylül	(85.978.732)	(56.261.774)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2023	-	15.901.843
2024	26.731.994	26.731.994
2025	34.162.032	34.162.032
2026	48.027.110	48.027.110
2027	24.923.671	24.957.306
	133.844.807	149.780.285

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding	58,00	54.960.344	58,00	54.960.344
Halka açık kısım	32,31	30.620.258	32,31	30.620.258
Pınar Süt	8,77	8.314.576	8,77	8.314.576
YBP	0,80	755.713	0,80	755.713
Hedef Ziraat Tic. Ve San. A.Ş.	0,09	83.864	0,09	83.864
YDT	0,03	27.953	0,03	27.953
Toplam Sermaye	100,00	94.762.708	100,00	94.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
Toplam ödenmiş sermaye		106.476.223		106.476.223

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	220.000.000	220.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	94.762.708	94.762.708

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - 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.

11.713.515 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 11.713.515 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 4.180.008 TL'dir (31 Aralık 2022: 4.180.008 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 9.476.270.845 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 9.476.270.845).

Şirket sermayesi hamiline paylardan oluşmakta olup Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Pay senetlerinde imtiyaz bulunmamaktadır.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi mamül satışları	965.300.409	475.076.882	601.997.161	261.429.076
Yurtdışı mamül satışları	114.169.979	41.545.712	65.409.163	26.956.471
Ticari mal satışları	23.471.024	7.608.347	10.652.827	4.608.454
Brüt Satışlar	1.102.941.412	524.230.941	678.059.151	292.994.001
Tenzil: İskontolar	(370.723.578)	(184.105.053)	(231.651.942)	(108.746.130)
İadeler	(2.808.149)	(1.361.158)	(2.847.179)	(1.147.118)
Net Satışlar	729.409.685	338.764.730	443.560.030	183.100.753
Satışların Maliyeti	(372.888.621)	(159.777.063)	(251.204.443)	(102.170.295)
Brüt Kar	356.521.064	178.987.667	192.355.587	80.930.458

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Nakliye	90.459.205	45.512.628	68.851.166	27.173.064
Personel	36.568.874	13.346.239	21.483.065	9.112.214
Dışarıdan sağlanan hizmetler	35.324.678	16.621.940	16.526.274	6.659.116
Kira	9.148.418	4.035.827	5.228.582	2.718.821
Reklam	7.825.948	3.654.116	8.199.158	3.744.902
Amortisman ve itfa payı	7.316.105	2.448.604	4.861.964	1.392.547
Enerji	3.886.868	1.704.136	3.323.238	1.386.505
Diğer	13.385.403	5.522.513	8.519.264	3.065.207
	203.915.499	92.846.003	136.992.711	55.252.376

b) Genel yönetim giderleri:

Personel ve kıdem	22.680.552	8.828.280	12.333.119	5.541.091
Dışarıdan sağlanan hizmetler	19.127.579	7.153.307	10.475.625	4.282.888
Danışmanlık ve istişare ücretleri	8.764.982	2.823.043	4.424.394	1.821.930
Amortisman ve itfa payı	2.780.728	981.918	1.887.643	605.060
Enerji	1.407.071	581.250	1.108.142	467.583
Diğer	4.908.237	1.960.133	2.360.546	904.672
	59.669.149	22.327.931	32.589.469	13.623.224

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı geliri	16.681.991	4.953.509	4.127.501	1.392.837
Hurda satış geliri	1.136.919	473.155	1.049.643	363.149
Vade farkı geliri	186.941	99.813	258.757	146.201
Sigorta hasar tazminatı	107.436	-	1.002.600	1.002.600
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	98.042	35.104	110.698	34.612
Diğer	1.480.457	687.021	1.607.385	139.533
	19.691.786	6.248.602	8.156.584	3.078.932

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(43.271.937)	(12.381.361)	(14.815.756)	(8.665.354)
Vade farkı giderleri	(2.513.707)	(1.382.597)	(48.103)	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(447.064)	(107.281)	(345.445)	(271.510)
Diğer	(7.462.293)	(1.819.944)	(3.403.644)	(1.106.619)
	(53.695.001)	(15.691.183)	(18.612.948)	(10.043.483)

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Maddi duran varlık satış karı	1.140.039	162.315	279.585	3.061
Temettü geliri	428.728	-	176.566	-
	1.568.767	162.315	456.151	3.061

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(112.979)	(112.979)	(694)	20
Finansal yatırım pay satışından doğan satış zararı	-	-	(2.707.393)	-
	(112.979)	(112.979)	(2.708.087)	20

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz geliri	2.659.649	1.662.258	848.052	138.039
Kur farkı geliri	-	-	2.602.772	52.594
	2.659.649	1.662.258	3.450.824	190.633

b) Finansman giderleri:

Faiz gideri	(43.122.369)	(14.886.149)	(35.022.020)	(13.230.850)
Banka komisyon giderleri	(14.233.209)	(4.370.297)	(4.316.083)	(1.767.282)
Kur farkı gideri	-	-	(5.517.880)	-
Diğer	(4.702.040)	(1.783.616)	(2.836.202)	(1.128.916)
	(62.057.618)	(21.040.062)	(47.692.185)	(16.127.048)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ

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

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

		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net dönem (zararı)/karı	A	1.251.754	35.011.246	(32.968.235)	(10.355.855)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	9.476.270.845	9.476.270.845	9.476.270.845	9.476.270.845
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına (kayıp)/kazanç	A/B	0,0132	0,3695	(0,3479)	(0,1093)

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 9.476.270.845 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 9.476.270.845).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	24.798.624	181.427	154.930	15.334.056	8.735.636	128.562	307.934	193.112
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	7.537.753	117.285	146.176	83.314	4.068.488	90.976	118.679	1.537
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	32.336.377	298.712	301.106	15.417.370	12.804.124	219.538	426.613	194.649
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)	32.336.377	298.712	301.106	15.417.370	12.804.124	219.538	426.613	194.649
10. Ticari Borçlar	144.317.188	5.140.601	83.853	892.385	65.529.551	3.452.328	40.583	50.068
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.165.086	55.635	21.980	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	146.482.274	5.196.236	105.833	892.385	65.529.551	3.452.328	40.583	50.068
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)	146.482.274	5.196.236	105.833	892.385	65.529.551	3.452.328	40.583	50.068
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)	(114.145.897)	(4.897.524)	195.273	14.524.985	(52.725.427)	(3.232.790)	386.030	144.581
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(114.145.897)	(4.897.524)	195.273	14.524.985	(52.725.427)	(3.232.790)	386.030	144.581
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	123.921.706	597.623	877.444	82.088.123	91.903.666	916.474	771.241	59.392.560
24. İthalat	4.014.136	146.626	-	-	3.786.020	202.479	-	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2023

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(13.433.422)	13.433.422	(13.433.422)	13.433.422
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(13.433.422)	13.433.422	(13.433.422)	13.433.422
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	566.334	(566.334)	566.334	(566.334)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	566.334	(566.334)	566.334	(566.334)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	1.452.499	(1.452.499)	1.452.499	(1.452.499)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	1.452.499	(1.452.499)	1.452.499	(1.452.499)
TOPLAM (3+6+9)	(11.414.589)	11.414.589	(11.414.589)	11.414.589

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2022

	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	(6.055.662)	6.055.662	(6.055.662)	6.055.662
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.055.662)	6.055.662	(6.055.662)	6.055.662
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	770.933	(770.933)	770.933	(770.933)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	770.933	(770.933)	770.933	(770.933)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	14.457	(14.457)	14.457	(14.457)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	14.457	(14.457)	14.457	(14.457)
TOPLAM (3+6+9)	(5.270.272)	5.270.272	(5.270.272)	5.270.272

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maliyet gider karşılığı	15.401.421	3.058.077
Ciro primi karşılığı	2.701.190	1.084.511
Dava karşılık giderleri	832.694	832.694
	18.935.305	4.975.282

b) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	80.029.426	46.445.124
Teminat çekleri	4.796.000	-
	84.825.426	46.445.124

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	84.825.426	84.825.426	TL	46.445.124	46.445.124
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
		-	84.825.426		-	46.445.124
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			-			-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	51.167.668	38.831.536
Kefaletler (Dipnot 3)	22.958.890	47.063.492
İpotekler	11.091.800	5.658.500
Teminat senetleri	1.939.002	1.439.002
Teminat çekleri	1.235.000	235.000
Diğer	22.370.248	29.023.268
	110.762.608	122.250.798

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal yükümlülükler

Banka kredilerinin gerçeğe uygun değerleri Dipnot 11’de açıklanmıştır.

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yılsonu 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).

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket’in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	-	-	15.272.747	15.272.747
Toplam varlıklar	-	-	15.272.747	15.272.747

31 Aralık 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	22.716.188	-	15.272.747	37.988.935
Toplam varlıklar	22.716.188	-	15.272.747	37.988.935

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	80.443.000	-	80.443.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	265.925.164	-	265.925.164
Makine, tesis ve cihazlar	-	288.061.566	-	288.061.566
Toplam varlıklar	-	634.429.730	-	634.429.730

31 Aralık 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	80.443.000	-	80.443.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	274.879.380	-	274.879.380
Makine, tesis ve cihazlar	-	297.397.389	-	297.397.389
Toplam varlıklar	-	652.719.769	-	652.719.769

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 12 Ekim 2023 ve 17 Ekim 2023 tarihlerinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yapmış olduğu özel durum açıklamalarına göre; Rekabet Kurumunun ambalajlı su sektörüne yönelik olarak yaptığı ön araştırma sonucunda teşebbüslerin ürün fiyatlarını birlikte tespit etmek suretiyle 4054 sayılı Kanun'un 4. maddesini ihlal edip etmedikleri hususunda soruşturma açılmasına gerek olmadığına karar verilmiş olmakla birlikte Şirketimizin de arasında bulunduğu teşebbüsler hakkında bilgi değişimi yoluyla 4054 sayılı Kanun'un ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik soruşturma açılmasına karar verilmiştir. Rekabet Kurulu tarafından soruşturma açılması, soruşturmaya konu teşebbüslerin 4054 sayılı Kanun'u ihlal ettikleri, Kanun kapsamında ceza yaptırımı ile karşı karşıya kaldıkları veya kalacakları şeklinde yorumlanamaz. Süreç hakkındaki gelişmeler ilgili Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde kamuoyu ile paylaşılacaktır.

.....