

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**FİNANSAL TABLOLAR VE**  
**BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

7 Mayıs 2024

*Bu rapor, 6 sayfa denetim raporu ve 70 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.*



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

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

### A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### *Görüş*

Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### *Görüşün Dayanağı*

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

### *Kilit Denetim Konuları*

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

### Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

<b>Kilit Denetim Konusu</b>	<b>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</b>
<p>Şirket'in ana faaliyet konusu su dolumu, pet şişe üretimi, gazlı, gazsız ve meyveli içecek üretimi ile su satışının gerçekleştirilmesidir. Şirket'in satışına ilişkin hasılat edim yükümlülükleri yerine getirildiği anda kayda alınmaktadır.</p> <p>31 Aralık 2023 itibarı ile Şirket'in satış gelirleri 1,207,501,651 TL'dir.</p> <p>Ürünün satışının gerçekleştirildiği dönemde hasılatın muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup sözleşme koşullarına göre ürünlerin kontrolünün devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır.</p> <p>Hasılatın doğru tutarda ve ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınması yönetim muhakemesi gerektirmesi sebebiyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Şirket'in dönem içerisinde hasılat ile ilgili yapmış olduğu yevmiye kayıtları kontrol edilmiştir,</li><li>- Bilgi Sistemleri uzmanlarımızdan da yardım alınmak suretiyle, hasılat sürecine ilişkin kontrollerin tasarım, uygulama ve işleyiş etkinlikleri test edilmiştir.</li><li>- Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla kontrolün müşteriye devredilip devredilmediği incelenmiş ve hasılatın varlığına ilişkin test gerçekleştirilmiştir.</li><li>- Müşterilere uygulanan iskonto tutarları örneklem yöntemiyle seçilen işlemler için temin edilen destekleyici belgelerle karşılaştırılmıştır. Ayrıca müteakip dönem iade işlemleri de kontrol edilmiştir.</li><li>- Buna ek olarak, hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak dipnotlarda yer verilen açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında değerlendirmiştir.</li></ul>

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliği

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

<b>Kilit Denetim Konusu</b>	<b>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</b>
<p>İlişkikte yer alan finansal tablolara ait 7 numaralı dipnotta yer aldığı üzere 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 104,913,388 TL tutarında ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, finansal tablolarda önemli bir büyüklüğe sahiptir.</p> <p>Şirket yönetimi, söz konusu ticari alacakların değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, alacak bakiyelerinin vade analizleri ile alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler kapsamında alacakların değer düşüklüğünün tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi için yönetim tarafından kullanılan varsayımlar ve tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır.</p> <p>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığının belirlenmesi, yönetim tarafından önemli muhakeme gerektiren karmaşık hesaplamalar yapılmasını gerektirmesi sebebiyle "ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların değer düşüklüğü" kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Şirket'in kredi limit yönetimi dahil olmak üzere alacak takibi sürecinin ve kredi risk yönetimi politikası ile alacakların takibine ilişkin uyguladığı iç kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,</li><li>- Örneklem yoluyla seçilen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerine dış teyit talepleri gönderilmesi ve finansal tablolarda yer alan tutarlarla karşılaştırılması,</li><li>- Alacak yaşlandırma çalışmasındaki örneklem yoluyla seçilen vade bilgilerinin fatura ve diğer ilgili belgeler vasıtasıyla doğruluğunun test edilmesi</li><li>- Ticari alacak bakiyelerinin tahsilatına ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden davalara yönelik değerlendirmelerin alınması,</li><li>- Raporlama döneminden sonra yapılan tahsilatların örneklem seçimi yoluyla test edilmesi,</li><li>- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların değer düşüklüğüne ilişkin finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ler açısından uygunluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmesi.</li></ul>



### TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama uygulaması ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.1.(i)'ye bakınız.

<b>Kilit Denetim Konusu</b>	<b>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</b>
<p>“TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Şirket Yönetimiyle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi hakkında inceleme yapılmıştır,</li><li>- Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan tarihler ve endeksler test edilmiştir,</li><li>- TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar kontrol edilmiştir,</li><li>- Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği ve uygunluğu değerlendirilecektir.</li></ul>

### *Diğer Husus*

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 1 Mart 2023 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

### *Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları*

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

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

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

### *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



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

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

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

### **B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 7 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

İsmail Önder Ünal, SMMM  
Sorumlu Denetçi  
7 Mayıs 2024  
İzmir, Türkiye

# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
<b>FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR).....</b>	<b>1-2</b>
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....</b>	<b>5-6</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR .....</b>	<b>7-70</b>
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7-28
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	29
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	29
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	29
DİPNOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	29-33
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	33-34
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	35
DİPNOT 9 STOKLAR.....	35
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	36
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	37-41
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	42
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....	42
DİPNOT 14 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ .....	42-45
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	45-47
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARASAĞLANAN FAYDALAR .....	47-48
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	49
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	49
DİPNOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	49-51
DİPNOT 20 HASILAT.....	51
DİPNOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ .....	52
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	53
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	53
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	54
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	54-56
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAYIP .....	56
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR.....	57-58
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	58-67
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	68-69
DİPNOT 30 BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER .....	70
DİPNOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	70



# PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	24,205,714	43,485,524
Ticari Alacaklar		113,198,974	103,705,544
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	8,285,586	19,088,967
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	104,913,388	84,616,577
Diğer Alacaklar		40,493,662	74,071,952
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	40,493,662	74,071,952
Stoklar	9	82,501,777	97,178,179
Peşin Ödenmiş Giderler		10,743,686	71,535
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	10,743,686	71,535
Finansal Yatırımlar		440,409	--
Diğer Dönen Varlıklar		53,294,938	50,102,020
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>324,879,160</b>	<b>368,614,754</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar	27	19,420,385	62,595,476
Diğer Alacaklar		1,800	2,966
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1,800	2,966
Maddi Duran Varlıklar	11-a	1,433,741,228	1,494,238,830
- Arazi ve Arsalar		132,548,279	132,548,279
- Binalar, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		432,854,953	452,926,776
- Tesis, Makine ve Cihazlar		754,433,956	799,208,265
- Mobilya ve Demirbaşlar		110,060,345	109,555,510
- Taşıtlar		681,637	--
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		3,162,058	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	18,254,393	21,274,162
Peşin Ödenmiş Giderler		239,797	2,635,613
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		239,797	2,635,613
Kullanım Hakkı Varlıkları	11-b	71,373,026	88,966,499
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1,543,030,629</b>	<b>1,669,713,546</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1,867,909,789</b>	<b>2,038,328,300</b>

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 7 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		217,550,644	350,481,494
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		69,627,778	58,899,224
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	69,627,778	58,899,224
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		147,922,866	291,582,270
- Banka Kredileri	14	147,922,866	291,582,270
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		27,174,909	71,143,374
- Banka Kredileri	14	12,185,758	51,942,030
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	14,989,151	19,201,344
Ticari Borçlar		268,270,757	273,747,004
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	25,799,000	20,182,059
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	242,471,757	253,564,945
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	3,523,466	5,236,592
Diğer Borçlar		37,413,372	78,522,964
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	11,531,143	39,075,787
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	25,882,229	39,447,177
Ertelenmiş Gelirler		7,238,309	10,101,050
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	7,238,307	10,101,050
Kısa Vadeli Karşılıklar		7,845,368	9,083,617
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	477,103	885,701
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	7,368,265	8,197,916
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>569,016,825</b>	<b>798,316,095</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		32,124,974	41,015,944
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		32,124,974	41,015,944
- Banka Kredileri	14	13,437,454	3,992,001
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	18,687,520	37,023,943
Uzun Vadeli Karşılıklar		11,056,136	22,527,536
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	11,056,136	22,527,536
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	134,687,254	236,583,780
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>177,868,364</b>	<b>300,127,260</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>746,885,189</b>	<b>1,098,443,355</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>1,121,024,600</b>	<b>939,884,945</b>
Ödenmiş Sermaye	19	94,762,708	94,762,708
Sermaye Düzeltme Farkları	19	650,771,693	650,771,693
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1,045,161	1,045,161
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		108,467,115	171,762,678
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		107,837,176	139,589,899
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	11	124,902,361	148,997,225
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(17,065,185)	(9,407,326)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	27	629,939	32,172,779
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	52,898,274	52,898,274
- Yasal Yedekler		52,898,274	52,898,274
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		10,548,461	(101,733,567)
Net Dönem Karı		202,531,188	70,377,998
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>1,121,024,600</b>	<b>939,884,945</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1,867,909,789</b>	<b>2,038,328,300</b>

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	20	1,207,501,651	1,108,137,992
Satışların Maliyeti (-)	20	(683,231,363)	(734,327,750)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>524,270,288</b>	<b>373,810,242</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(113,248,287)	(94,088,011)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(357,992,536)	(357,882,213)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2,698,323)	(2,001,780)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	34,519,542	21,332,954
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(83,438,842)	(33,957,797)
<b>ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)</b>		<b>1,411,842</b>	<b>(92,786,605)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	2,167,974	1,320,086
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(17,783,514)	(13,827,916)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)</b>		<b>(14,203,698)</b>	<b>(105,294,435)</b>
Finansman Gelirleri	24	5,023,679	5,711,422
Finansman Giderleri (-)	24	(129,802,248)	(125,185,998)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		231,423,057	321,173,401
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>92,440,790</b>	<b>96,404,390</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri) - Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25	110,090,398 110,090,398	(26,026,392) (26,026,392)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>202,531,188</b>	<b>70,377,998</b>
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>202,531,188</b>	<b>70,377,998</b>
Pay Başına Kazanç Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri 1Kı Olan 100 Adet pay Başına Kar	26	2.1372	0.7427
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(13,197,660)</b>	<b>202,019,361</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(10,210,479)	(11,759,158)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışı	11		179,912,436
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları/(Kayıpları)	27	(2,987,181)	33,866,083
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b>		<b>(8,193,873)</b>	<b>(30,256,683)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi	25	2,552,620	2,351,832
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışı, Vergi Etkisi	25	(10,895,852)	(30,915,211)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/(Kayıpları), Vergi Etkisi	25	149,359	(1,693,304)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(21,391,533)</b>	<b>171,762,678</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>181,139,655</b>	<b>242,140,676</b>

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

(Dipnot 19)

	Sermaye		Pay İhraç	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Düzeltilme Farkları	Primleri (İskontoları)							
<b>Önceki Dönem</b>										
<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>										
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>94,762,708</b>	<b>650,771,693</b>	<b>1,045,161</b>	--	--	--	<b>52,898,274</b>	<b>(101,733,567)</b>	--	<b>697,744,269</b>
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	148,997,225	(9,407,326)	32,172,779	--	--	70,377,998	242,140,676
- Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	70,377,998	70,377,998
- Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	148,997,225	(9,407,326)	32,172,779	--	--	--	171,762,678
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>94,762,708</b>	<b>650,771,693</b>	<b>1,045,161</b>	<b>148,997,225</b>	<b>(9,407,326)</b>	<b>32,172,779</b>	<b>52,898,274</b>	<b>(101,733,567)</b>	<b>70,377,998</b>	<b>939,884,945</b>
<b>Cari Dönem</b>										
<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>										
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>94,762,708</b>	<b>650,771,693</b>	<b>1,045,161</b>	<b>148,997,225</b>	<b>(9,407,326)</b>	<b>32,172,779</b>	<b>52,898,274</b>	<b>(101,733,567)</b>	<b>70,377,998</b>	<b>939,884,945</b>
Transferler	--	--	--	(13,199,012)	--	(28,705,018)	--	112,282,028	(70,377,998)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(10,895,852)	(7,657,859)	(2,837,822)	--	--	202,531,188	202,531,188
- Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	202,531,188	202,531,188
- Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(10,895,852)	(7,657,859)	(2,837,822)	--	--	--	(21,391,533)
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>94,762,708</b>	<b>650,771,693</b>	<b>1,045,161</b>	<b>124,902,361</b>	<b>(17,065,185)</b>	<b>629,939</b>	<b>52,898,274</b>	<b>10,548,461</b>	<b>202,531,188</b>	<b>1,121,024,600</b>

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>92,905,796</b>	<b>56,314,760</b>
Dönem Karı		202,531,188	70,377,998
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		202,531,188	70,377,998
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		<b>42,453,742</b>	<b>(57,895,943)</b>
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12	134,593,608	134,677,618
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		594,242	418,137
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler - net	7, 22	594,242	418,137
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		9,649,540	8,628,423
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		7,256,556	4,810,462
- Diğer Karşılıklar/(İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	1,198,162	3,207,840
-İzin Karşılıkları (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		1,194,822	610,121
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	(614,934)	(360,788)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		91,652,790	91,317,753
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(5,227,135)	(3,711,508)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	96,879,925	95,029,261
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		82,828,821	(76,997,081)
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	25	(110,090,398)	26,026,392
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	23	(1,294,038)	(957,291)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(1,294,038)	(957,291)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		17,524,944	-
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		17,524,944	-
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya			
Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	21,623,240
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		32,826,964	22,199,591
Parasal Kayıp/(Kazanç)		(215,217,797)	(284,471,937)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(131,996,367)</b>	<b>45,972,962</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(440,409)	-
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(83,550,448)	(67,263,005)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(29,553,614)	(41,616,311)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(53,996,834)	(25,646,694)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		1,405,119	(48,264,849)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		1,405,119	(48,264,849)
Stoklardaki (Artışlar)/Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler		14,676,402	11,270,453
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(55,174,832)	100,023,769
- İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış		13,550,592	15,184,200
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		(68,725,424)	84,839,569
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış		(8,276,335)	184,837
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		345,400	2,518,074
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		1,941,904	38,727,249
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		1,941,904	38,727,249
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış)/Artış		(2,862,743)	8,427,789
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(60,425)	348,645
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış		(60,425)	348,645
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>112,988,563</b>	<b>58,455,017</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(20,082,767)	(2,140,257)

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>8,772,242</b>	<b>(36,464,549)</b>
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		22,724,696	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		1,168	1,906
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler</i>		<i>1,168</i>	<i>1,906</i>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1,294,038	957,291
<i>- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		<i>1,294,038</i>	<i>957,291</i>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(21,089,729)	(41,496,042)
<i>- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	11	(21,089,729)	(40,544,924)
<i>- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	12	-	(951,118)
Alınan Faiz	22,24	5,227,135	3,711,508
Alınan Temettüleri	6,23	614,934	360,788
<b>FİNANSMAN (FAALİYETLERİNDE KULLANILAN)/ FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(103,944,371)</b>	<b>(16,852,858)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		383,859,592	615,876,748
<i>- Kredilerden Nakit Girişleri</i>		<i>383,859,592</i>	<i>615,876,748</i>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(387,337,630)	(549,549,742)
<i>- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		<i>(387,337,630)</i>	<i>(549,549,742)</i>
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki (Azalış)/Artış		(12,183,793)	6,298,456
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3,341,271)	(2,093,184)
Ödenen faiz		(84,941,269)	(87,385,136)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ</b>		<b>(2,266,333)</b>	<b>2,997,353</b>
<b>PARASAL KAYIP KAZANCIN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		<b>(17,013,477)</b>	<b>(26,021,585)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>(19,279,810)</b>	<b>(23,024,232)</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>5</b>	<b>43,485,524</b>	<b>66,509,756</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>5</b>	<b>24,205,714</b>	<b>43,485,524</b>

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satışını ise ağırlıklı olarak Yaşar grubu şirketlerinden Yaşar Dış Ticaret A.Ş. (“YDT”) aracılığı ile gerçekleştirmektedir (Dipnot 6). Şirket hisseleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in % 58,00 (31 Aralık 2022: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. (“Yaşar Holding”), Şirket’in ana ortağı konumundadır (Dipnot 19).

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262 Bornova/İzmir

Şirket’in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 393’tür (31 Aralık 2022: 424).

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

###### (i) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

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

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

###### (ii) Ölçüm esasları

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

###### (iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

###### (iv) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773
31 Aralık 2021	686,95	2,70672

KGK’nın “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi” uyarınca, işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren finansal tabloları için karşılaştırmalı finansal tablonun açılış tutarları olan 1 Ocak 2022 tarihli finansal tablolar, açılış finansal durum tablosu olarak kabul edilmektedir. 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltilmesi yapılmamış geçmiş yıl zararları tutarı 158,304,415 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltilmesi sonrası 31 Aralık 2023 satın alma gücüne getirilmiş haliyle 1 Ocak 2023 tarihli geçmiş yıl zararları tutarı 101,733,567 TL’dir.

TFRS, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olan bir işletmenin finansal tablolarının, ister tarihi maliyet ister cari maliyet yaklaşımına göre hazırlanmış olsun, TMS 29 gerekliliklerine göre yeniden düzenlenmesini ve para biriminin yer aldığı ekonomide her zaman yüksek enflasyon olduğu varsayımıyla geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirir. TMS 29’daki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimiyle raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden raporlanması gerekliliğidir. Önceki dönem için karşılaştırmalı rakamlar, aynı cari ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanmış olan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar endeksteki değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlar üzerinden hesaplanmıştır.
- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri, satışların maliyeti ve ertelenmiş vergi geliri/gideri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, üçer aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti kalemi ise aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

- Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda “net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)” olarak gösterilmektedir
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.

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

Şirket, 1 Ocak 2022 tarihli açılış finansal durum tablosunda TMS 29'u uygulamış ve ilgili tutarları, varlıkların elde edildiği ve yükümlülüklerin üstlenildiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlemiştir.

##### *(v) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi*

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

##### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

##### 2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

##### 2.3.1 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)  
dışındaki faaliyetleri toplam faaliyetleri içerisinde önem arz etmemesi nedeniyle, finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır.

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler

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

##### **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, özünde uzlaşmayı erteleme hakkına sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda bu hakkın 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 gerekmektedir. 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.

##### **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-TFRS 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.

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.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (Devamı)

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.

##### TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde 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 TMS 7'de ve diğeri TFRS 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.

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (Devamı)

##### **TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve TSRS 2 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. İlgili standartlar KGK tarafından da TSRS 1 ve TSRS 2 olarak 29 Aralık 2023 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu iki standart, 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 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına yerel düzenleyici otorite karar verecektir. Bu doğrultuda Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır.

Şirket, Kurul Kararında belirtilen kriterleri karşıladığından uygulama kapsamındadır.

##### ***UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar***

##### **Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri**

Ağustos 2023'te UMSK aşağıdakilere açıklık getirmek için UMS 21'i değiştirmiştir:

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

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

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

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

- Düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- Başka bir tahmin tekniği.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler

##### Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri (Devamı)

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

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

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

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

##### *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
4. Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler
5. UMS 12'ye İlişkin Değişiklikler BOBİ FRS-Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları

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

#### 2.5 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

##### 2.6.1 TFRS 16 - Kiralamalar

###### *Şirket - kiracı olarak*

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

###### *Kullanım hakkı varlığı*

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### 2.6.1 TFRS 16 – Kiralamalar (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

##### *Kira yükümlülüğü*

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

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

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

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

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

##### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### 2.6.1 TFRS 16 - "Kiralamalar" (Devamı)

###### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

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

###### *Şirket - kiralayan olarak*

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

###### 2.6.2 Hasılatın kaydedilmesi

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

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

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

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

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



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### 2.6.2 Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)

###### *Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat*

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

Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

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

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

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

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

###### 2.6.3 Finansal varlıklar

###### *Sınıflandırma ve ölçüm*

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

###### (a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### 2.6.3 Finansal varlıklar (Devamı)

###### *Değer düşüklüğü*

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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

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

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

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

###### 2.6.4 Stoklar

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### 2.6.5 Maddi duran varlıklar

Araziler, yer altı ve yerüstü düzenleri, binalar ile makine ve ekipmanlar dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Arazi ve arsalar, binalar ile yer altı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden; makine, tesis ve cihazlar ise 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yine bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden ilgili amortisman tutarları düşülerek, endekslenmiş tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 11). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

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

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

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

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

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**2.6.5 Maddi duran varlıklar (Devamı)**

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden yüksek olanıdır. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortisman tabi tutulurlar. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir. Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonundaki tutar ertelenmiş vergi etkisi düşülerek geçmiş yıllar karları hesabına aktarılır.

**2.6.6. Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar, sınırlı ekonomik ömre sahiptir ve ağırlıklı olarak hakları ve bilgi işlem yazılımlarını içermektedir. Bu varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar elde edilme tarihinden itibaren ortalama on yıllık dönem içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir (Dipnot 12). Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleştiğinde giderleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Değer düşüklüğü testi için maddi olmayan duran varlıklar tanımlanabilir en küçük nakit üreten birimlere ayrıştırılır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi olmayan duran varlığın kullanımdaki değeri veya satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanıdır.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### 2.6.7 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

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

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

###### 2.6.8 Kur değişiminin etkileri

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

###### 2.6.9 Pay başına kazanç

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

###### 2.6.10 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**2.6.11 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

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

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

**2.6.12 İlişkili taraflar**

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

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

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

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

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

## **PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

### **31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **2.6.13 Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları**

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

###### **2.6.14 Nakit akış tablosu**

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

###### **2.6.15 Sermaye ve temettüleri**

Adi paylar sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut pay sahiplerine yapılan sermaye artırımı, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi pay senetleri üzerinden dağıtılan temettüleri, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımı olarak kaydedilirler.

###### **2.6.16 Ticari alacaklar**

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### 2.6.17 Gelir vergileri

###### Kurumlar vergisi

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

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

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 25’dir. (31 Aralık 2022: %20).

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

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

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

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



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### 2.6.17 Gelir vergileri (Devamı)

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

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

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

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

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

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

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

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### 2.6.17 Gelir vergileri (Devamı)

###### Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

###### Vergi riski

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

###### 2.6.18 Devlet teşvik ve yardımları

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

###### 2.6.19 Ticari Borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır.

###### 2.6.20 İşletmenin sürekliliği

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 244,1 milyon TL tutarında aşmış, aynı tarihte sona eren yıla ait net dönem karı 212 milyon TL olarak gerçekleşmiş ve birikmiş karlar ise aynı tarih itibarıyla 10,5 milyon TL tutarına ulaşmıştır. Öte yandan Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihli bilançosunda raporlanan özkaynakları 1,1 milyar TL olup, aynı tarihte sona eren yıl itibarıyla raporlanan işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları tutarı 56,3 milyon TL’dir.

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### 2.6.20 İşletmenin sürekliliği (Devamı)

- Alt yapı ve dağıtım ağının verdiği güçle özellikle gazlı ve gazsız içecek ürün portföylerinde geliştirmeler, yeni ambalajlar ve satış kanallarındaki iyileştirmelerle satışların artırılması hedeflenmektedir. Bu çalışmalar kapsamında, 2023 yılında piyasaya sunulan cam şişe gazlı su ile içecek ailesine yeni katılan ice tea ve cool lime ürünleriyle katkı sağlanmasına devam edilmiştir.
- İhracat kanalında yeni bayilikler oluşturularak bu kapsamda geliştirilmesine çalışılmaktadır. İhracat kanalındaki büyümenin, şirketin yabancı para açık pozisyonu ve karlılığı açısından önemli bir rolü olması nedeniyle bu kanaldaki gelişim yakın şekilde izlenmektedir.
- Ekonomideki enflasyonist baskı ve döviz kurlarının artışı nedeniyle artan maliyetlere yönelik satış fiyat artışı dışında şirketin verimlilik ve maliyet iyileştirme çalışmaları yapma ihtiyacını da arttırmıştır. Bu çerçevede tüm iş süreçlerinde verimlilik çalışmalarına önem verilmiştir.
- 2023 yılı satış planlarında Pınar – Yaşam Pınarım Mobil sisteminde bazı uygulamalara yer verilmiş olup, yeni uygulamalara da devam edilmektedir. Ön ödemeli abonelik işleyişi mobil uygulamaya entegre edilmiştir.
- Yurtiçi ve yurtdışı satış kanallarında etkinliğin artırılmasına yönelik çalışmalar, yaşanan ekonomik ve siyasi gelişmeler ışığında ve rekabet yakın şekilde izlenerek yürütülmektedir
- İşletme sermayesinin etkin yönetimine yönelik olarak tahsilat süresinin kısaltılması ve stok seviyelerinin asgari düzeyde yönetilmesi konusundaki yoğun çalışmalar sürdürülmektedir. İşletme sermayesi yönetiminde etkinliğin artırılması amacıyla önceki yıllarda başlanılan tahsilat vadelerini kısaltma çalışmalarında başarılı sonuçlar elde edilmiştir.
- Şirketin mali borç seviyesindeki değişim değerlendirildiğinde, net satışlardaki ve operasyonel karlılıktaki artışın altında kalması sağlanmıştır.

Şirket yönetimi; Şirket’in öngörülebilir gelecekte işletmenin sürekliliğini sağlayacak şekilde faaliyetlerine devam edebileceğine inanmaktadır. Finans kuruluşlarına olan yükümlülükler zamanında yerine getirilmekte ve hakim ortak olan Yaşar Holding A.Ş.’nin Şirket’e olan finansal desteği sürecektir. Operasyonların etkin şekilde devam etmesi için ihtiyaç duyulduğunda finansal desteğini de sağlayacaktır.

###### 2.6.21 Damacana ve sepet için alınan depozito bedelleri

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

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 önemli ölçüde olmayan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar, binalar ile yer altı ve yerüstü düzenleri 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden endekslenmiş tutarlar ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bununla birlikte makine, tesis ve cihazların 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri, cari dönem amortismanları düşüldükten sonra endekslenmiş tutarlar finansal tablolara yansıtılmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla endekslenmiş tutarların, ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır. Gerçekleştirilen değerlendirme çalışmaları kapsamında kullanılan yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir.

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

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

###### b) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bakınız Dipnot 27.

#### DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bakınız 2.3.

#### DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	45,619	60,313
Bankalar	23,050,158	42,649,381
- Vadesiz mevduatlar	5,760,167	4,624,003
- Türk Lirası	5,733,132	3,760,471
- Yabancı Para	27,035	863,532
- Vadeli mevduatlar	17,289,991	38,025,378
- Türk Lirası	8,910,752	32,130,719
- Yabancı Para	8,379,239	5,894,659
Diğer	1,109,937	775,830
	<b>24,205,714</b>	<b>43,485,524</b>

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bir haftadan kısa süreli TL, Avro ve ABD Doları cinsinden vadeli mevduatları bulunmaktadır. Bu vadeli mevduatların faiz oranları sırasıyla %41,00 %1,50 ve %1,50’dir. (2022 TL: %19,18, %2,25, %1,50). Diğer nakit benzerleri ortalama 30 gün (2022: 30 gün) vadeli kredi kartı alacaklarını içerir. Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

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

#### DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) **İlişkili tarafların bakiyeleri:**

a) **İlişkili taraflardan ticari alacaklar:**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
YDT (1)	6,806,689	17,259,988
Viking A.Ş. (1)	394,096	924,722
Pınar Et A.Ş. (1)	272,703	28,348
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“DYO Boya”) (1)	224,617	242,454
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çamlı Yem”) (1)	133,100	424,674
Diğer	454,381	208,782
	<b>8,285,586</b>	<b>19,088,968</b>

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### i) *İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı):*

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 4,227,029 TL (2022: 7,201,416 TL) olup ortalama gecikme süresi 3 aydır (2022: 3 aydır). Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla söz konusu vadesi geçen ticari alacaklar için 2,876,195 TL tahsilat gerçekleşmiştir. Şirket yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak önemli bir tahsilat problemi yaşamayacağını öngörmektedir.

##### B) **İlişkili taraflara ticari borçlar:**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.(“Desa Elektrik”) (1)	2,809,894	5,577,193
Yaşar Holding (2)	13,594,321	5,400,809
Yaşar Bilgi İşlem (1)	6,617,315	4,637,284
YDT (1)	2,447,132	3,059,874
Diğer	330,338	1,506,901
	<b>25,799,000</b>	<b>20,182,060</b>

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

(2) Ana ortak

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

##### C) **İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar:**

Yaşar Holding (2)	69,627,778	58,899,224
	<b>69,627,778</b>	<b>58,899,224</b>

(2) Ana ortak

Yaşar Holding A.Ş.’ye olan borçlar yıllık %41,15 faizli kısa vadeli krediden oluşmaktadır.

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

**i) İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı):**

**D) İlişkili taraflara diğer borçlar:**

	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Yaşar Holding (2)	41,810	25,435,082
YBP (1)	11,053,309	13,123,039
Diğer (1)	436,024	517,666
	<b>11,531,143</b>	<b>39,075,787</b>

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in YBP’ye ticari olmayan borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı % 46,00’dır (31 Aralık 2022: %20,25).

**ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:**

**A) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
YDT(1)	74,432,123	87,339,865
Diğer	14,351,303	13,245,605
	<b>88,783,426</b>	<b>100,585,470</b>

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

Şirket’in üretmekte olduğu ürünlerin yurtdışı satış ve yapılmaktadır. Dağıtımını ağırlıklı olarak YDT tarafından yapılmaktadır.

**B) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:**

Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Desa Enerji”) (1)	2,239,431	1,595,165
Pınar Süt A.Ş (1)	1,543,975	833,566
Diğer	284,390	615,471
	<b>4,067,796</b>	<b>3,044,202</b>

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### iii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

##### C) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Desa Elektrik (1)	42,426,823	59,157,440
Yaşar Holding (2)	18,092,825	15,843,750
Yaşar Bilgi İşlem (1)	14,032,745	13,245,886
YDT (1)	9,680,527	5,303,797
Diğer	8,296,886	8,201,688
	<b>92,529,806</b>	<b>101,752,561</b>

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

(2) Ana ortak

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

##### D) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
YBP (1)	3,260,866	2,846,958
Yaşar Holding (2)	24,925,595	861,048
Yaşar Bilgi İşlem (1)	128,632	112,672
	<b>28,315,093</b>	<b>3,820,678</b>

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

(2) Ana ortak

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yaşar Holding (2)	2,756,637	--
Yaşar Bilgi İşlem(1)	2,380,771	280,114
Hedef A.Ş. (1)	--	1,589,065
	<b>5,137,408</b>	<b>1,869,179</b>

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

(2) Ana ortak

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



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### ii) *İlişkili taraflar ile olan işlemler* (Devamı):

##### F) İlişkili taraflardan alınan temettü gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Desa Enerji (1)	614,934	360,788
	<b>614,934</b>	<b>360,788</b>

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

Şirket 2022 yılında Desa Enerji hisselerinin bir bölümünü ana ortağı Yaşar Holding'e satmış ve işlem bedeli ile işlem tarihindeki taşınan bedeli arasındaki tutar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu altında muhasebeleştirilmiştir.

##### G) Alınan kefaletler:

31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket'in 20,816,033 TL (31 Aralık 2023: 47,063,492 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

##### H) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli faydalar	6,686,032	4,241,980
Diğer uzun vadeli faydalar	--	231,574
Kar payı ve performans ikramiyesi	--	218,983
	<b>6,686,032</b>	<b>4,692,537</b>

#### DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>A) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:</b>		
Müşteri cari hesapları	101,294,379	73,526,311
Vadeli çekler ve alacak senetleri	9,147,627	19,452,648
	110,442,006	92,978,959
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(5,528,618)	(8,362,382)
	<b>104,913,388</b>	<b>84,616,577</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar	19,404,873	7,491,419
0 - 30 gün vadeli	60,977,189	38,268,000
31 - 60 gün vadeli	15,748,648	18,325,241
61 - 90 gün vadeli	6,869,444	13,109,019
91 gün ve üzeri	1,913,234	7,422,898
	<b>104,913,388</b>	<b>84,616,577</b>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
0 - 90 gün	18,932,861	7,484,690
91 gün ve üzeri	472,012	6,729
	<b>19,404,873</b>	<b>7,491,419</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 19,404,873 TL (2022: 7,491,419 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 4,023,213 TL (2022: 500,346 TL) tutarında teminat alınmış olup bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 19,005,701 TL tahsilat gerçekleşmiştir.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>(8,362,382)</b>	<b>(13,168,362)</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 22.b)	(817,111)	(766,804)
Konusu Kalmayan Karşılık (Dipnot 22.a)	222,869	348,667
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	3,428,006	5,224,117
<b>31 Aralık</b>	<b>(5,528,618)</b>	<b>(8,362,382)</b>

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

#### B) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar cari hesapları	242,471,757	253,564,945
	<b>242,471,757</b>	<b>253,564,945</b>

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### A) Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	39,217,259	72,280,846
Verilen depozito ve teminatlar	1,006,192	1,650,051
Diğer	270,211	141,055
	<b>40,493,662</b>	<b>74,071,952</b>

##### B) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	17,733,224	33,921,980
Ödenecek vergi ve fonlar	8,149,008	5,525,197
	<b>25,882,232</b>	<b>39,447,177</b>

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 istatistiksel verileri, depozito birim fiyatları ile birlikte her bir hesap dönemi sonu itibarıyla polikarbon damacanelerin kalıntı birim değerleridir.

#### DİPNOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hammaddeler	34,834,271	46,727,480
Mamuller	25,437,585	25,358,825
Palet ve viyol stokları	16,163,680	19,335,100
Diğer	6,066,241	5,756,774
	<b>82,501,777</b>	<b>97,178,179</b>

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 422,275,291 TL'dir (2022: 473,144,377 TL) (Dipnot 20). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL  
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>A) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b>		
Verilen sipariş avansları	88,236	71,535
Peşin ödenen giderler	10,655,450	-
	<b>10,743,686</b>	<b>71,535</b>
<b>B) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b>		
Peşin ödenen giderler	239,797	2,635,613
	<b>239,797</b>	<b>2,635,613</b>
<b>C) Ertelenmiş gelirler</b>		
Alınan avanslar	7,238,307	10,101,050
	<b>7,238,307</b>	<b>10,101,050</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

##### A) Maddi Duran Varlıklar:

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Değerleme Öncesi birikmiş amortisman netlemesi	Çıkışlar	31 Aralık 2023
<b><u>Malivet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u></b>					
Arazi ve arsalar	132,548,279	-	-	-	132,548,279
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	452,926,776	437,976	-	-	453,364,752
Makine, tesis ve cihazlar	850,098,128	6,225,148	-	-	856,323,276
Taşıt araçları	1,075,124	779,014	-	-	1,854,138
Döşeme ve demirbaşlar	367,615,106	10,485,533	-	(2,972,786)	375,127,853
Yapılmakta olan yatırımlar	-	3,162,058	-	-	3,162,058
	<b>1,804,263,413</b>	<b>21,089,729</b>	-	<b>(2,972,786)</b>	<b>1,822,380,356</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar (-):</u></b>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(26,068,086)	5,558,287	-	(20,509,799)
Makine, tesis ve cihazlar	(50,889,863)	(58,640,182)	7,640,725	-	(101,889,320)
Taşıt araçları	(1,075,124)	(97,377)	-	-	(1,172,501)
Döşeme ve demirbaşlar	(258,059,596)	(9,980,698)	-	2,972,786	(265,067,508)
	<b>(310,024,583)</b>	<b>(94,786,343)</b>	<b>13,199,012</b>	<b>2,972,786</b>	<b>(388,639,128)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1,494,238,830</b>				<b>1,433,741,228</b>

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup taşınan değerleri 26,711,503 TL tutarındadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sone eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen döşeme ve demirbaşlara ilavelerin önemli bir kısmı damacana, cam şişe ve cam şişe sepetlerinden oluşmaktadır.

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

##### A) Maddi Duran Varlıklar (Devamı):

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Değerleme Öncesi Birikmiş Amortisman Tutarının Netlenmesi	Yeniden Değerleme Artışı	31 Aralık 2022
<b><u>Malivet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:</u></b>							
Arazi ve arsalar	81,875,516	-	-	-	-	50,672,763	132,548,279
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	334,647,797	4,513,491	-	-	(15,474,185)	129,239,673	452,926,776
Makine, tesis ve cihazlar	835,530,136	13,618,235	-	949,758	-	-	850,098,129
Taşıt araçları	1,075,124	-	-	-	-	-	1,075,124
Döşeme ve demirbaşlar	343,201,036	24,414,070	--	-	-	-	367,615,106
Yapılmakta olan yatırımlar	949,758	-	--	(949,758)	-	-	-
	<b>1,597,279,367</b>	<b>42,545,796</b>	--	-	<b>(15,474,185)</b>	<b>179,912,436</b>	<b>1,804,263,414</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar (-):</u></b>							
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(15,474,185)	-	-	15,474,185	-	-
Makine, tesis ve cihazlar	-	(50,889,864)	-	-	-	-	(50,889,864)
Taşıt araçları	(1,075,124)	-	-	-	-	-	(1,075,124)
Döşeme ve demirbaşlar	(242,133,088)	(15,926,508)	--	-	-	-	(258,059,596)
	<b>(243,208,212)</b>	<b>(82,290,557)</b>	--	-	<b>15,474,185</b>	-	<b>(310,024,584)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1,354,071,155</b>						<b>1,494,238,830</b>

(\*)Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup taşınan değerleri 28.755.352 TL tutarındadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen döşeme ve demirbaşlara ilavelerin önemli bir kısmı damacana, cam şişe ve cam şişe sepetlerinden oluşmaktadır.

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)**

**B) Kullanım Hakkı Varlıkları:**

	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>İlaveler</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>Maliyet değeri:</b>			
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	192,801,203	24,419,697	217,220,900
Taşıt araçları	46,585,630	7,973,339	54,558,969
	<b>239,386,833</b>	<b>32,393,036</b>	<b>271,779,869</b>
<b>Birikmiş amortismanlar (-):</b>			
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(115,921,356)	(35,596,415)	(151,517,771)
Taşıt araçları	(34,498,978)	(14,390,094)	(48,889,072)
	<b>(150,420,334)</b>	<b>(49,986,509)</b>	<b>(200,406,843)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>88,966,499</b>		<b>71,373,026</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

##### B) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
<b>Maliyet değeri:</b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	151,822,123	40,979,080	--	192,801,203
Taşıt araçları	52,994,485	668,664	(7,077,519)	46,585,630
	<b>204,816,608</b>	<b>41,647,744</b>	<b>(7,077,519)</b>	<b>239,386,833</b>
<b>Birikmiş amortismanlar (-):</b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(76,953,750)	(46,045,125)	7,077,519	(115,921,356)
Taşıt araçları	(30,668,408)	(3,830,570)	--	(34,498,978)
	<b>(107,622,158)</b>	<b>(49,875,695)</b>	<b>7,077,519</b>	<b>(150,420,334)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>97,194,450</b>			<b>88,966,499</b>



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Maddi duran varlıklardan ve maddi olmayan duran varlıklardan doğan dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 100,007,203 TL’si (31 Aralık 2022: 102,778,071 TL) üretim maliyetine, 23,274,343 TL’si (31 Aralık 2022: 21,992,311 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 21.b) ve 11,170,289 TL’si (31 Aralık 2022: 9,806,466 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 21.a), 141,774 TL’si (31 Aralık 2022 100,770 TL) tutarındaki kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla araziler, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>148,997,225</b>	<b>--</b>
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme (Artışı)/ azalış vergi etkisi	(10,895,852)	--
Birikmiş karlara sınıflandırılan yeniden değerlendirme fonundan doğan amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	4,399,671	--
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(17,598,683)	--
Arazi ve arsalar ile binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı - net	--	148,997,225
<b>31 Aralık</b>	<b>124,902,361</b>	<b>148,997,225</b>

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir:

	Araziler	Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine, tesis ve cihazlar
<b>31 Aralık 2023:</b>			
Maliyet	53,296,754	268,911,221	737,337,703
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(100,833,074)	(338,546,438)
<b>Net defter değeri</b>	<b>53,296,754</b>	<b>168,078,147</b>	<b>398,791,265</b>
<b>31 Aralık 2022:</b>			
Maliyet	56,287,491	204,818,361	583,511,567
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(18,066,820)	(14,122,339)
<b>Net defter değeri</b>	<b>53,296,754</b>	<b>186,751,541</b>	<b>569,389,228</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 2022 hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Aralık 2023
<b>Maliyet değeri:</b>			
Haklar	57,836,234	--	57,836,234
Birikmiş itfa payları	(36,562,072)	(3,019,769)	(39,581,841)
<b>Net defter değeri</b>	<b>21,274,162</b>		<b>18,254,393</b>
	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Aralık 2022
<b>Maliyet değeri:</b>			
Haklar	56,885,116	951,118	57,836,234
Birikmiş itfa payları	(34,050,706)	(2,511,366)	(36,562,072)
<b>Net defter değeri</b>	<b>22,834,410</b>		<b>21,274,162</b>

#### DİPNOT 13 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, 2013 yılı içerisinde Ekonomi Bakanlığı'nın imalat sanayii alkolsüz içecek imalatı, maden ve mamba suları üretimi destekleme programına ilişkin 117,192,709 TL, 2015 yılı içerisinde alınan 57,317,688 TL, 2016 yılı içerisinde alınan 182,367,688 TL ve 2018 yılı içerisinde alınan ek teşvik programına ilişkin 25,067,590 TL tutarında olmak üzere toplam 381,945,675 TL yatırım indirim teşviğini hak etmiş ancak önümüzdeki 10 yıllık dönemde kullanılması beklenmediğinden ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır (Dipnot 25).

#### DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	69,627,778	58,899,224
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	147,922,866	291,582,270
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>217,550,644</b>	<b>350,481,494</b>
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	12,185,758	51,942,030
Kiralama işlemlerinden borçlar	14,989,151	19,201,344
<b>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</b>	<b>27,174,909</b>	<b>71,143,374</b>
Uzun vadeli banka kredileri	13,437,454	3,992,001
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	18,687,520	37,023,943
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>	<b>32,124,974</b>	<b>41,015,944</b>
<b>Toplam finansal borçlanmalar</b>	<b>276,850,527</b>	<b>462,640,812</b>

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar:</b>						
TL krediler (*)	42.02%	19,78	217,550,644	350,481,494	217,550,644	350,481,494
<b>Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:</b>						
TL krediler (**)	36.19%	13,94	12,185,758	51,942,029	12,185,758	51,942,029
<b>Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>					<b>229,736,402</b>	<b>402,423,524</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar:</b>						
TL krediler (**)	47.68%	15,93	13,437,454	3,992,001	13,437,454	3,992,001
<b>Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar</b>					<b>13,437,454</b>	<b>3,992,001</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>					<b>243,173,856</b>	<b>406,415,525</b>

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli finansal borçlar faiz oranı yıllık ortalama %42,02 olan spot kredilerden oluşmaktadır (2022: faiz oranı yıllık ortalama %19,78).

(\*\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL kredilerin 1,131,096 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %18,50 olan sabit faizli kredileri, 24,488,784 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %43,59 olan değişken faizli kredileri içermektedir .

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli finansal borçların (finansal kiralama hariç) geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
2024 yılı	-	3,992,001
2025 yılı	6,212,454	--
2026 yılı	7,225,000	--
	<b>13,437,454</b>	<b>3,992,001</b>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
<b>31 Aralık 2023:</b>				
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	34,914,053	64,873,493	13,437,454	113,225,001
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	56,380,498	73,568,357	-	129,948,855
	<b>91,294,551</b>	<b>138,441,850</b>	<b>13,437,454</b>	<b>243,173,856</b>

#### **31 Aralık 2022:**

Değişken faiz oranlı finansal borçlar	26,222,318	2,196,551	2,161,191	30,580,060
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	117,413,530	256,591,123	1,830,810	375,835,465
	<b>143,635,848</b>	<b>258,787,674</b>	<b>3,992,001</b>	<b>406,415,525</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 2022 hesap dönemleri içerisindeki net borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>419,155,288</b>	<b>369,130,643</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	383,859,592	615,876,748
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(387,337,630)	(549,549,742)
Parasal kazanç/(kayıp)	(208,420,983)	(59,462,088)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borçlar	24,997,444	43,481,698
Kira sözleşmelerine ilişkin nakit çıkışları	(3,341,271)	(2,093,184)
Faiz tahakkuku etkisi	4,452,563	1,771,213
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişimin etkisi	19,279,810	--
<b>31 Aralık</b>	<b>252,644,813</b>	<b>419,155,288</b>

#### DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>A) Diğer kısa vadeli karşılıklar:</b>		
Maliyet gider karşılığı	5,372,514	5,038,883
Ciro primi karşılıkları	1,163,057	1,786,979
Dava karşılıkları	832,694	1,372,054
	<b>7,368,265</b>	<b>8,197,916</b>

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

#### B) Verilen teminatlar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	90,608,651	76,528,987
Teminat çekleri	4,116,186	--
Teminat senetleri	220,000	--
Diğer	932,958	--
	<b>95,877,795</b>	<b>76,528,987</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibari ile verilen teminat mektuplarının 45,043,651 TL'si kullanılan banka kredileri karşılığında bir finansal kuruluşa verilen teminatlardan, 45,565,000 TL'si ise KDV iadelerine istinaden vergi dairesine verilen teminatlardan oluşmaktadır (2022: Sırasıyla 55,360,807 TL ve 21,168,179 TL'dir).

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek/kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
<b>Şirket tarafından verilen TRİK'ler:</b>						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	TL	95,877,795	95,877,795	TL	76,528,987	76,528,987
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişiler'in Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeler'i Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			<b>95,877,795</b>			<b>76,528,987</b>

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>C) Alınan teminatlar:</b>		
Kefaletler	20,816,033	77,547,889
Teminat mektupları	54,287,668	63,983,855
İpotekler	5,116,800	9,323,676
Teminat senetleri	2,239,002	2,371,086
Teminat çekleri	1,235,000	387,216
Diğer	24,530,774	47,822,486
	<b>108,225,277</b>	<b>201,436,208</b>

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

#### DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<b>A) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar</b>		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2,463,741	4,199,056
Diğer	1,059,725	1,037,536
	<b>3,523,466</b>	<b>5,236,592</b>
<b>B) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b>		
Kıdeme teşvik ikramiyesi	477,103	523,201
Üst düzey yöneticilere sağlanacak kar payı ve ikramiye karşılığı	--	362,500
	<b>477,103</b>	<b>885,701</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

##### C) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	9,916,867	21,417,444
Kıdeme teşvik ikramiyesi	1,139,269	1,110,092
	<b>11,056,136</b>	<b>22,527,536</b>

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83TL (2022: 15.371,40 TL ) ile sınırlandırılmıştır.

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35,058.58 TL (1 Ocak 2023: 19,982.83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	2,81	0,50
Emeklilik olasılığı (%)	95,46	95,91

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>21,417,444</b>	<b>12,339,343</b>
Faiz maliyeti	3,324,802	2,651,756
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	10,210,478	11,759,157
Dönem içerisindeki artış	2,227,977	3,108,660
Dönem içerisinde ödenen (-)	(20,082,767)	(2,140,257)
Enflasyon düzeltmesi farkı	(7,181,067)	(6,301,215)
<b>31 Aralık</b>	<b>9,916,867</b>	<b>21,417,444</b>

Dönem içerisindeki artışın toplamı 4,735,340 TL (2022: 3,029,89 TL) tutarında olup ilgili 1,836,126 TL (31 Aralık 2022: 1,701,870 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine (Dipnot 21), 2,899,214 TL (31 Aralık 2022: 1,328,029 TL ) tutarındaki kısmı finansman giderlerine (Dipnot 24) dahil edilmiştir.



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
Hammadde, direkt malzeme ve mamul maliyeti	400,762,811	446,436,356
Nakliye ve ihracat	151,405,517	170,511,462
Personel	130,251,522	111,941,669
Amortisman ve itfa payları	134,593,609	134,677,618
Dışarıdan sağlanan hizmetler	103,079,549	80,959,957
Enerji	54,088,285	76,967,332
Kira	34,578,095	24,697,283
Satılan ticari mal maliyeti	21,512,480	26,708,021
Reklam	14,816,862	20,609,438
Bakım ve onarım	25,107,928	18,871,708
Danışmanlık ve istişare ücretleri	20,792,310	17,414,906
Haberleşme	1,374,728	1,370,205
Diğer	64,806,813	57,133,799
	<b>1,157,170,509</b>	<b>1,188,299,754</b>

#### DİPNOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Diğer dönen varlıklar</b>		
Devreden KDV	53,202,467	50,002,721
Diğer	92,471	99,299
	<b>53,294,938</b>	<b>50,102,020</b>

#### DİPNOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 Kr olan paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan tespit etmiştir. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
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.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Pay sahipleri	31 Aralık 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
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>94,762,708</b>	<b>100,00</b>	<b>94,762,708</b>
Sermaye düzeltmesi farkları		650,771,693		650,771,693
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>		<b>745,534,401</b>		<b>745,534,401</b>

Türkiye'deki şirketler, nakit artırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz. 650,771,693TL tutarındaki (2022: 650,771,693TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 9.476.270.845 paydan oluşmaktadır (2022: 9.476.270.845). Şirket sermayesi hamiline paylardan oluşmakta olup, Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Hisse senetlerinde imtiyaz bulunmamaktadır.

#### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 108,467,115 TL (2022: 171,762,678 TL) tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlara ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen gelirler veya giderlerden oluşmaktadır.

#### Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
31 Aralık 2023			
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	609,017,085	(650,771,693)	(41,754,658)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	1,637,792	(1,045,161)	(592,631)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	79,662,540	52,898,274	26,764,266

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

##### **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır:

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Söz konusu yasal yedeklerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 52,898,274 TL’dir (2022: 52,898,274 TL). SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri’nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 20 – HASILAT

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Yurt içi mamul satışları	1,611,000,888	1,502,003,606
Yurt dışı mamul satışları	194,718,065	162,981,311
Ticari mal satışları	30,372,427	37,734,168
<b>Brüt satışlar</b>	<b>1,836,091,380</b>	<b>1,702,719,085</b>
Tenzil: İskontolar	(622,584,512)	(587,377,008)
İadeler	(6,005,217)	(7,204,085)
<b>Net satışlar</b>	<b>1,207,501,651</b>	<b>1,108,137,992</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(683,231,363)</b>	<b>(734,327,750)</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>524,270,288</b>	<b>373,810,242</b>

#### DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
<b>A) Genel yönetim giderleri:</b>		
Personel	33,263,173	27,950,456
Dışarıdan sağlanan hizmetler	33,220,831	27,497,151
Danışmanlık ve istişare ücretleri	14,778,818	11,848,211
Amortisman ve itfa payı	11,170,289	9,806,466
Kıdem tazminatı	5,552,779	5,760,416
Enerji	2,464,017	3,473,068
Sigorta	1,756,088	225,623
Temsil ağırlama	1,391,872	1,516,578
Kira	614,734	791,520
Seyahat	795,723	479,316
Haberleşme	433,603	414,582
Diğer	7,806,360	4,324,624
	<b>113,248,287</b>	<b>94,088,011</b>
<b>B) Pazarlama giderleri:</b>		
Nakliye ve ihracat	151,405,517	170,511,462
Personel	62,889,096	57,793,558
Dışarıdan sağlanan hizmetler	59,836,973	42,688,940
Reklam	14,816,862	20,609,438
Amortisman ve itfa payları	23,274,343	21,992,311
Kira	16,077,312	12,844,861
Enerji	6,827,860	9,102,460
İhracat komisyon	4,102,093	5,670,981
Danışmanlık ve istişare ücretleri	6,013,492	5,566,695
Bakım onarım	5,816,449	4,918,625
Diğer	6,932,539	6,182,882
	<b>357,992,536</b>	<b>357,882,213</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

##### A) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	26,234,048	9,524,543
Sayım fazlalıkları	2,697,404	892,310
Hurda satış geliri	1,953,161	2,713,500
Sigorta hasar tazminatı	657,936	2,703,295
Vade farkı faiz gelirleri	351,968	583,322
Konusu kalmayan ticari alacak karşılığı	222,869	348,667
Diğer	2,402,156	4,567,317
	<b>34,519,542</b>	<b>21,332,954</b>

##### B) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(69,378,625)	(27,450,080)
Vade farkı faiz giderleri	(6,812,251)	(175,357)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(817,111)	(766,804)
Bağış ve yardımlar	(738,147)	(644,661)
Diğer	(5,692,708)	(4,920,895)
	<b>(83,438,842)</b>	<b>(33,957,797)</b>

#### DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
<b>A) Yatırım faaliyetlerden gelirler:</b>		
Maddi duran varlık satış karı	1,552,608	959,298
Temettü gelirleri	614,934	360,788
Diğer	432	--
	<b>2,167,974</b>	<b>1,320,086</b>
<b>B) Yatırım faaliyetlerden giderler:</b>		
İştirak satış zararı	(17,524,944)	(13,825,909)
Maddi duran varlık satış zararı	(258,570)	(2,007)
	<b>(17,783,514)</b>	<b>(13,827,916)</b>

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ

##### A) Finansman Gelirleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Faiz geliri	4,875,167	3,128,186
Kur farkı geliri	148,512	2,583,236
	<b>5,023,679</b>	<b>5,711,422</b>

##### B) Finansman Giderleri:

Faiz gideri	(96,879,925)	(95,029,261)
Vade farkı ve banka komisyon giderleri	(22,930,014)	(13,712,751)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(3,324,802)	(2,651,756)
Kefalet gideri	(19,367)	(41,563)
Kur farkı gideri	(95,359)	(7,957,146)
Diğer	(6,552,781)	(5,793,521)
	<b>(129,802,248)</b>	<b>(125,185,998)</b>

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

##### Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

1 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	110,090,398	(26,026,392)
<b>Toplam vergi geliri/ (gideri)</b>	<b>110,090,398</b>	<b>(26,026,392)</b>

Vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<b>Vergi öncesi kar</b>	<b>92,440,790</b>	<b>96,404,390</b>
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi (%25)	(23,110,198)	(%23) (22,173,010)
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mali zararlar	--	(9,458,263)
İndirilecek gelirler	1,107,259	474,771
Ertelenmiş vergi oranı değişikliği	(31,853,987)	--
Enflasyon muhasebesi ertelenmiş vergi etkisi	198,685,855	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(6,325,094)	(6,813,550)
Kullanılması öngörülmemen yatırım teşvik etkisi	(9,498,709)	--
Diğer	(18,914,728)	11,943,660
<b>Toplam vergi (gideri)/geliri</b>	<b>110,090,398</b>	<b>(26,026,392)</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023 ve 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)	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi	536,788,260	915,057,323	(129,429,592)	(170,971,621)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	(1,253,050)	378,730,115	1,414,320	(75,746,023)
Yatırım indirimleri	-	(93,497,997)	--	15,651,300
Kıdem tazminatı karşılığı	(9,916,867)	(21,417,444)	2,479,217	4,283,489
Finansal varlıklar				
gerçeğe uygun değer fonu	(53,788,570)	41,272,482	2,497,448	(2,077,551)
Diğer	46,594,584	38,616,867	(11,648,647)	(7,723,374)
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>			<b>6,390,985</b>	<b>19,934,789</b>
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>			<b>(141,078,239)</b>	<b>(256,518,569)</b>
<b>Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı – net</b>			<b>(134,687,254)</b>	<b>(236,583,780)</b>

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

<b>1 Ocak</b>	<b>(236,583,780)</b>	<b>(180,300,705)</b>
Cari dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	110,090,398	(26,026,392)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	2,552,620	2,351,832
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	149,359	(1,693,304)
Maddi duran varlık değerlendirme fonuna verilen	(10,895,852)	(30,915,211)
<b>31 Aralık</b>	<b>(134,687,254)</b>	<b>(236,583,780)</b>

31 Aralık 2023 ve 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	31 Aralık 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	24,923,671
	<b>133,844,807</b>	<b>149,746,650</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

##### *Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları*

31.12.2023 tarihi itibarıyla, Pınar Su'nun yatırım teşviklerinden kaynaklanan vergi avantajının cari dönem vergisine tekabül eden kısmı yoktur.

Yasal mevzuat gereği Yatırım Teşvik Belgelerinin indirimli kurumlar vergisi uygulaması nedeniyle kalan yatırıma katkı tutarı dikkate alınarak her yıl düzenli endeksleme yapılması nedeniyle 2024 ve takip eden yıllarda 381,945,675 TL tutarında yararlanılabilecek yatırım katkı tutarı bulunmaktadır.

Yatırım teşviklerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıklarının önümüzdeki 10 yıllık dönemde kullanılması beklenmemektedir (Dipnot 13).

#### **DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ**

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

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

		<b>1 Ocak – 31 Aralık 2023</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>
Net dönem karı	A	212,029,897	70,377,998
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	9,476,270,845	9,476,270,845
<b>Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç</b>	<b>A/B</b>	<b>2,1372</b>	<b>0,7427</b>

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



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gerçeğe uygun değer farkı		
diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	19,420,385	62,595,476
	<b>19,420,385</b>	<b>62,595,476</b>

	<u>31 Aralık 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
Desa Enerji	5,629,624	1,29	5,898,743	1,29
YDT	13,790,761	0,93	19,266,607	0,93
Viking Kağıt(*)	--	-	37,430,126	1,69
	<b>19,420,385</b>		<b>62,595,476</b>	

(\*) Şirket 2023 yılında Viking Kağıt hisselerinin tamamını Ana ortağı Yaşar Holding'e satmıştır.

Viking Kağıt hisseleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; YDT ve Desa Enerji ise genel kabul görmüş değerlendirme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yönetimi kullanılarak elde edilmiş gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla söz konusu gerçeğe uygun değer hesaplamalarında nominal iskonto ve büyüme oranları kullanılmıştır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla uygulanan indirgenmiş nakit akış yöntemlerinde kullanılan yıllık iskonto ve nihai büyüme oranları aşağıdaki gibidir:

	<u>İskonto oranları</u>		<u>Dönem sonu büyüme oranları</u>	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
YDT	%50,13	%38,03	%1	%1
Desa Enerji	%48,71	%36,93	%2	%2

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>62,595,476</b>	<b>30,652,436</b>
<b>Gerçeğe uygun değer (azalış)/artışı</b>		
Viking Kağıt	(37,430,126)	30,215,808
Desa Enerji	(269,119)	(10,826,759)
YDT	(5,475,846)	12,553,991
<b>31 Aralık</b>	<b>19,420,385</b>	<b>62,595,476</b>

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

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>32,172,779</b>	--
Gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı)	(2,987,181)	33,866,083
Hisse oranı azalışı	(28,705,018)	--
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	149,359	(1,693,304)
<b>31 Aralık</b>	<b>629,939</b>	<b>32,172,779</b>

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

#### DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

##### A) Kredi riski:

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket direkt müşterilerden doğabilecek bu riski teminat tutarlarını güncelleyerek yönetmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik koşullar göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Şirket yurtdışı satışlarını bir grup şirketi olan YDT aracılığıyla gerçekleştirmekte olup söz konusu alacakların takibi YDT aracılığıyla yapılmaktadır. Şirket söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönettiğini düşünmektedir. İzleyen tablolar Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini göstermektedir:

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Diğer Nakit Benzerleri	Toplam
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)</b>	8,285,586	104,913,388	-	40,493,662	24,160,095	<b>177,852,731</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	13,275,420	-	-	-	<b>13,275,420</b>
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4,058,557	85,508,515	-	40,493,662	24,160,095	<b>154,220,829</b>
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan , aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	4,227,029	19,404,873	-	-	-	<b>23,631,902</b>
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4,023,213	-	-	-	<b>4,023,213</b>
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5,528,618	-	-	-	5,528,618
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5,528,618)	-	-	-	(5,528,618)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2022:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Diğer Nakit Benzerleri	Toplam
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)</b>	<b>19,088,967</b>	<b>84,616,577</b>	-	<b>74,071,952</b>	<b>43,425,211</b>	<b>221,202,707</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	7,302,151	-	-	-	<b>7,302,151</b>
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7,222,984	77,125,158	-	74,071,952	43,425,211	<b>201,845,305</b>
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan , aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	11,865,983	7,491,419	-	-	-	<b>19,357,402</b>
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	500,346	-	-	-	<b>500,346</b>
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8,362,382	-	-	-	<b>8,362,382</b>
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8,362,382)	-	-	-	<b>(8,362,382)</b>
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	20,297,291	-	20,297,291
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	988,415	-	988,415
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	2,125,358	-	2,125,358
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	220,838	-	220,838
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(4,023,213)	-	(4,023,213)
	<b>23,631,902</b>	<b>-</b>	<b>23,631,902</b>

31 Aralık 2022	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	7,116,361	-	7,116,361
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	5,138,521	-	5,138,521
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	7,102,520	-	7,102,520
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	(500,346)	-	(500,346)
	<b>19,357,402</b>	<b>-</b>	<b>19,357,402</b>

#### B) Likidite riski:

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023:	Deffer Değeri	Sözleşme Uyarınca	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
		Nakit Çıktılar Toplamı (=I+II+III)			

#### Sözleşme uyarınca vadeler:

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Deffer Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Banka Kredileri	243,173,856	308,599,690	68,879,675	205,883,353	33,836,662
Ticari Borçlar	268,270,757	268,270,757	207,874,300	33,129,021	27,267,436
Diğer Borçlar	37,413,372	37,413,369	37,413,369	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	33,676,671	47,686,834	5,715,029	16,677,921	25,293,885
	<b>548,857,985</b>	<b>614,283,816</b>	<b>314,167,344</b>	<b>239,012,374</b>	<b>61,104,098</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2022:	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
<b>Sözleşme uyarınca vadeler:</b>					
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Banka Kredileri	406,415,525	436,862,776	84,253,529	347,660,965	4,948,282
Ticari Borçlar	273,747,004	273,747,004	237,428,729	34,106,317	2,211,958
Diğer Borçlar	78,522,964	47,655,259	47,655,259	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	56,225,287	81,577,987	7,679,131	22,350,850	51,548,006
	<b>814,910,780</b>	<b>839,843,026</b>	<b>377,016,648</b>	<b>404,118,132</b>	<b>58,708,246</b>

#### C) Piyasa riski:

##### i) Döviz kuru riski

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

**PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

**Yabancı Para Pozisyonu Tablosu**

	31 Aralık 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	13,245,280	82,599	85,825	8,018,059	14,393,976	128,562	307,934	318,197
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	8,406,264	199,436	77,830	--	6,703,777	90,976	118,769	2,532
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	-	-	-	-
3. Diğer	--	--	--	--	-	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>21,651,544</b>	<b>282,035</b>	<b>163,655</b>	<b>8,018,059</b>	<b>21,097,753</b>	<b>219,539</b>	<b>426,613</b>	<b>320,729</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>21,651,544</b>	<b>282,035</b>	<b>163,655</b>	<b>8,018,059</b>	<b>21,097,753</b>	<b>219,539</b>	<b>426,613</b>	<b>320,729</b>
10. Ticari Borçlar	147,454,260	4,948,113	32,391	470,972	154,566,717	4,948,113	32,391	776,034
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2,100,249	51,282	18,015	-	2,175,642	51,282	18,015	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>149,554,509</b>	<b>4,999,395</b>	<b>50,406</b>	<b>470,972</b>	<b>156,742,359</b>	<b>4,999,395</b>	<b>50,406</b>	<b>776,034</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>149,554,509</b>	<b>4,999,395</b>	<b>50,406</b>	<b>470,972</b>	<b>156,742,359</b>	<b>4,999,395</b>	<b>50,406</b>	<b>776,034</b>
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük ) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)</b>	<b>(127,902,965)</b>	<b>(4,717,360)</b>	<b>113,249</b>	<b>7,547,087</b>	<b>(135,644,606)</b>	<b>(4,779,856)</b>	<b>376,207</b>	<b>(455,305)</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(127,902,965)</b>	<b>(4,717,360)</b>	<b>113,249</b>	<b>7,547,087</b>	<b>(135,644,606)</b>	<b>(4,779,856)</b>	<b>376,207</b>	<b>(455,305)</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. İhracat</b>	<b>201,318,450</b>	<b>727,051</b>	<b>802,961</b>	<b>141,993,670</b>	<b>175,738,236</b>	<b>1,063,574</b>	<b>895,030</b>	<b>113,570,483</b>
<b>24. İthalat</b>	<b>6,866,330</b>	<b>186,985</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>8,265,075</b>	<b>268,262</b>	<b>--</b>	<b>--</b>



## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(13,913,606)	13,913,606	(13,913,606)	13,913,606
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(13,913,606)</b>	<b>13,913,606</b>	<b>(13,913,606)</b>	<b>13,913,606</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	368,600	(368,600)	368,600	(368,600)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>368,600</b>	<b>(368,600)</b>	<b>368,600</b>	<b>(368,600)</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde</b>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	754,709	(754,709)	754,709	(754,709)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>754,709</b>	<b>(754,709)</b>	<b>754,709</b>	<b>(754,709)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(12,790,297)</b>	<b>12,790,297</b>	<b>(12,790,297)</b>	<b>12,790,297</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(14,754,369)	14,754,369	(14,754,369)	14,754,369
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(14,754,369)</b>	<b>14,754,369</b>	<b>(14,754,369)</b>	<b>14,754,369</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1,235,441	(1,235,441)	1,235,441	(1,235,441)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>1,235,441</b>	<b>(1,235,441)</b>	<b>1,235,441</b>	<b>(1,235,441)</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde</b>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(45,531)	45,531	(45,531)	45,531
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>(45,531)</b>	<b>45,531</b>	<b>(45,531)</b>	<b>45,531</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(13,564,459)</b>	<b>13,564,459</b>	<b>(13,564,459)</b>	<b>13,564,459</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

##### ii) Faiz riski

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

#### Faiz Pozisyonu Tablosu

##### Sabit faizli finansal araçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar	177,900,150	221,265,986
Finansal yükümlülükler	472,833,123	789,567,312

##### Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler	113,225,001	30,580,060
------------------------	-------------	------------

##### iii) Fiyat riski

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

#### D) Sermaye riski yönetimi:

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

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	276,850,527	462,640,812
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 5)	(24,205,714)	(43,485,524)
Net borç	252,644,813	419,155,288
Toplam özkaynaklar	1,121,024,600	939,884,945
<b>Borç/ özkaynaklar oranı</b>	<b>23%</b>	<b>45%</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme 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. Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir.

##### ***Finansal yükümlülükler***

Banka kredilerinin gerçeğe uygun değerleri Dipnot 14'te açıklanmıştır.

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

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

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

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo, Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla makul değerinden hesaplanan varlıklarını açıklamaktadır:

##### 31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	-	-	19,420,385	19,420,385
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19,420,385</b>	<b>19,420,385</b>

##### 31 Aralık 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	37,430,126	-	25,165,350	62,595,476
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>37,430,126</b>	<b>-</b>	<b>25,165,350</b>	<b>62,595,476</b>

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

31 Aralık 2023 ve 2022 itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket’in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

##### 31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
Araziler	-	-	132,548,279	132,548,279
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-	432,854,953	432,854,953
Makine, tesis ve cihazlar	-	-	754,433,956	754,433,956
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,319,837,188</b>	<b>1,319,837,188</b>

##### 31 Aralık 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
Araziler	-	-	132,548,279	132,548,279
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-	452,926,776	452,926,776
Makine, tesis ve cihazlar	-	-	799,208,265	799,208,265
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,384,683,320</b>	<b>1,384,683,320</b>

## PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AIT FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 30 - BAĞIMSIZ DENETİM KURUMUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücretleri	1,173,900	304,825
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
	<b>1,173,900</b>	<b>304,825</b>

#### DİPNOT 31 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....