

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR).....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-47
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-15
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	15-20
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	20-21
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	21
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	23-27
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
DİPNOT 9 STOKLAR.....	28
DİPNOT 10 DİĞER VARLIKLAR	29
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	29-32
DİPNOT 12 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	32-35
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	35-36
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
DİPNOT 15 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	37-38
DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	38
DİPNOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	38-39
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAYIP	39
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	40-42
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	43-45
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	45-47
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	47

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		19.502.569	26.391.184
Ticari Alacaklar		123.502.360	62.938.464
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	32.000.501	11.585.015
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	91.501.859	51.353.449
Diğer Alacaklar		11.628.696	44.953.960
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	11.628.696	44.953.960
Stoklar	9	79.066.858	50.962.127
Peşin Ödenmiş Giderler		3.423.459	14.941
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		3.423.459	14.941
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		50.373	--
Diğer Dönen Varlıklar		81.561.703	30.406.708
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	81.561.703	30.406.708
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		318.736.018	215.667.384
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	15.272.747	37.988.935
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7-a	673.752.947	685.293.470
- Arazi ve Arsalar		80.443.000	80.443.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		49.746.439	51.601.000
- Binalar		218.912.076	223.278.380
- Tesis, Makine ve Cihazlar		291.289.428	297.397.389
- Mobilya ve Demirbaşlar		33.362.004	32.573.701
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.064.329	4.615.338
- Bilgisayar Yazılımları		6.064.329	4.615.338
Peşin Ödenmiş Giderler		489.342	1.460.899
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		489.342	1.460.899
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-b	38.689.357	31.553.761
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		734.270.522	760.914.203
TOPLAM VARLIKLAR		1.053.006.540	976.581.587

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		235.196.877	212.705.763
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		66.288.868	35.745.694
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	3,11	66.288.868	35.745.694
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		168.908.009	176.960.069
- Banka Kredileri	11	168.908.009	176.960.069
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		26.413.931	43.176.618
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		26.413.931	43.176.618
- Banka Kredileri	11	11.167.178	31.523.402
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	15.246.753	11.653.216
Ticari Borçlar		251.867.289	166.135.920
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	22.880.111	12.248.408
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	228.987.178	153.887.512
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.737.535	3.178.066
Diğer Borçlar		55.654.428	47.655.259
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	22.314.184	23.714.933
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	33.340.244	23.940.326
Ertelenmiş Gelirler		8.663.750	4.981.544
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		8.663.750	4.981.544
Kısa Vadeli Karşılıklar		13.944.588	5.512.810
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		538.107	537.528
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	13.406.481	4.975.282
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		594.478.398	483.345.980
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		32.340.357	24.892.406
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		32.340.357	24.892.406
- Banka Kredileri	11	5.403.592	2.422.729
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	26.936.765	22.469.677
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.941.313	13.671.868
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		9.941.313	13.671.868
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	87.387.196	91.716.361
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		129.668.866	130.280.635
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		724.147.264	613.626.615
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	328.859.276	362.954.972
Sermaye Düzeltme Farkları	13	94.762.708	94.762.708
Pay ihraç Primleri (İskontoları)		11.713.515	11.713.515
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		242.785	242.785
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		430.885.847	464.632.652
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	7	415.948.004	430.723.969
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		431.244.562	441.091.806
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları		(15.296.558)	(10.367.837)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	6	14.937.843	33.908.683
-Yasal Yedekler	13	4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		4.180.008	4.180.008
Net Dönem Zararı		(179.166.095)	(158.304.415)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		328.859.276	362.954.972
TOPLAM KAYNAKLAR		1.053.006.540	976.581.587

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	390.644.955	219.351.640	260.459.277	169.185.858
Satışların Maliyeti	14	(213.111.558)	(115.936.647)	(149.034.148)	(96.463.114)
BRÜT KAR		177.533.397	103.414.993	111.425.129	72.722.744
Genel Yönetim Giderleri	15	(37.341.218)	(18.053.233)	(18.966.245)	(9.774.737)
Pazarlama Giderleri	15	(111.069.496)	(58.357.871)	(81.740.335)	(48.864.929)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(832.192)	(431.900)	(431.773)	(217.454)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	13.443.184	11.866.462	5.077.652	3.750.694
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(38.003.818)	(33.685.181)	(8.569.465)	(6.714.261)
ESAS FAALİYET KARI		3.729.857	4.753.270	6.794.963	10.902.057
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	1.406.452	822.571	453.090	160.551
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler	17	--	--	(2.708.107)	(2.707.898)
FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		5.136.309	5.575.841	4.539.946	8.354.710
Finansman Gelirleri	18	997.391	774.944	3.260.191	1.504.755
Finansman Giderleri	18	(41.017.556)	(23.097.802)	(31.565.137)	(14.313.337)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(34.883.856)	(16.747.017)	(23.765.000)	(4.453.872)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		1.124.364	(253.906)	1.152.620	829.827
- Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	12	1.124.364	(253.906)	1.152.620	829.827
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(33.759.492)	(17.000.923)	(22.612.380)	(3.624.045)
DÖNEM ZARARI		(33.759.492)	(17.000.923)	(22.612.380)	(3.624.045)
Pay Başına Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kayıp	19	(0.3563)	(0.1794)	(0.2386)	(0.0382)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(336.204)	2.328.057	(1.576.491)	6.288.317
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(6.160.902)	444.294	(1.101.559)	(184.315)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları	6	2.619.896	(137.889)	(1.057.190)	6.398.191
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		3.204.802	2.021.652	582.258	74.441
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi	12	1.232.180	(88.859)	220.313	36.863
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları Vergi Etkisi	6,12	1.972.622	2.110.511	361.945	37.578
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(336.204)	2.328.057	(1.576.491)	6.288.317
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(34.095.696)	(14.672.866)	(24.188.871)	2.664.272

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

				Kâr veya Zararda Yeniden Diğer Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						
	Ödenmiş	Sermaye	Pay	Maddi	Tanımlanmış	Gerçeğe Uygun	Kardan	Geçmiş	Net	Toplam
	Sermaye	Düzeltilme	İhraç	Duran	Fayda	Değer Farkı	Ayrılan	Yıllar	Dönem	Özkaynaklar
	Sermaye	Farkları	Primleri	Varlık	Planları	Diğer Kapsamlı	Kısıtlanmış	Zararları	Zararı	Özkaynaklar
			(İskontoları)	Yeniden	Yeniden	Varlıkların Yeninden	Yedekler			
				Değerleme	Ölçüm	Değerleme veya				
				Artışları	Kayıpları	Sınıflandırma				
						Kazançları				
Sınırlı denetimden geçmiş										
Önceki Dönem										
1 Ocak - 30 Haziran 2022										
Dönem Başı Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	286.389.964	(5.111.166)	15.052.338	4.180.008	(116.448.682)	(63.782.890)	226.998.580
Transferler	-	-	-	(7.242.918)	-	(7.458.834)	-	(49.081.138)	63.782.890	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(881.246)	(695.245)	-	-	(22.612.380)	(24.188.871)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(22.612.380)	(22.612.380)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(881.246)	(695.245)	-	-	-	(1.576.491)
Dönem Sonu Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	279.147.046	(5.992.412)	6.898.259	4.180.008	(165.529.820)	(22.612.380)	202.809.709
Sınırlı denetimden geçmiş										
Cari Dönem										
1 Ocak - 30 Haziran 2023										
Dönem Başı Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	441.091.806	(10.367.837)	33.908.683	4.180.008	(158.304.415)	(54.272.281)	362.954.972
Transferler	-	-	-	(9.847.244)	-	(23.563.358)	-	(20.861.680)	54.272.281	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(4.928.722)	4.592.518	-	-	(33.759.492)	(34.095.696)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(33.759.492)	(33.759.492)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(4.928.722)	4.592.518	-	-	-	(336.204)
Dönem Sonu Bakiyeler	94.762.708	11.713.515	242.785	431.244.562	(15.296.559)	14.937.843	4.180.008	(179.166.095)	(33.759.492)	328.859.276

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
Referansları			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		18.926.529	22.689.570
Dönem Zararı		(33.759.492)	(22.612.380)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(33.759.492)	(22.612.380)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		95.744.958	58.590.607
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	27.654.735	21.201.453
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		276.845	(2.151)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	4	276.845	(2.151)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		9.924.386	6.903.803
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.493.187	1.356.126
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	8.431.199	5.547.677
Kar Payı Gelirleri	17	(428.728)	(176.566)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		37.014.614	23.517.402
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	16,18	(1.084.519)	(822.569)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	38.099.133	24.339.971
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		20.647.409	5.867.703
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	(1.124.364)	(1.152.620)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		2.757.785	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	(977.724)	(275.810)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(977.724)	(275.810)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki			
Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	17	-	2.707.393
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(31.536.403)	(12.914.198)
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(54.790.020)	(39.536.594)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(14.364.765)	(6.544.578)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(40.425.255)	(32.992.016)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(17.880.104)	(25.664.134)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(17.880.104)	(25.664.134)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(28.104.731)	(30.434.529)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		(2.436.958)	(2.354.041)
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		59.033.238	73.989.428
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		10.631.703	6.532.552
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		48.401.535	67.456.876
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		(440.531)	(346.013)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış)/ Artış İle İlgili Düzeltmeler		9.399.918	5.350.829
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		9.399.918	5.350.829
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		3.682.206	6.011.970
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		579	68.886
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		579	68.886
Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları		30.449.063	23.064.029
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(11.522.534)	(374.459)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		16.032.612	(17.461.022)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	6	22.716.188	1.316.821
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.388.747	897.669
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.388.747	897.669
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından			
- Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(9.585.570)	(19.770.357)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(7.861.016)	(19.510.152)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.724.554)	(260.205)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	(904.290)
- Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		-	(904.290)
Alınan Temettümler	17	428.728	176.566
Alınan Faiz	16,18	1.084.519	822.569
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(41.847.756)	(15.253.343)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		118.200.000	157.422.833
- Kredilerden Nakit Girişleri	11	118.200.000	157.422.833
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(112.490.661)	(142.534.459)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(112.490.661)	(142.534.459)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/Azalış	3	(1.400.749)	(260.530)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(12.864.190)	(8.555.739)
Ödenen Faiz		(33.292.156)	(21.325.448)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ		(6.888.615)	(10.024.795)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ		(6.888.615)	(10.024.795)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		26.391.184	24.572.103
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		19.502.569	14.547.308

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262
Bornova/ İzmir

Şirket'in bünyesinde ara dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 393'tür. (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 425).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Şirket, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına ("TMS 34") uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır (Dipnot 2.7). Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

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

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

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet nakit akış tablosunda, İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları altında faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler içerisinde sunmuş olduğu 2.548.801 TL tutarındaki banka komisyon ödemeleri karşılaştırmalı finansal tablolarda Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları altında ödenen faiz giderleri içerisinde sunulmuştur.

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.6 Netleştirme/ Mahsup

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

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

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

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

2.7 İşletmenin sürekliliği

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. Bu doğrultuda Şirket yönetimi, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme konusunda aşağıda açıklandığı üzere detaylı bir değerlendirme yapmış ve konuyla ilgili birtakım önlemler almıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 275.7 milyon TL tutarında aşmış, aynı tarihte sona eren yıla ait net dönem zararı 33.7 milyon TL olarak gerçekleşmiş ve birikmiş zararlar ise aynı tarih itibarıyla 179.1 milyon TL tutarına ulaşmıştır. Öte yandan Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihli bilançosunda raporlanan özkaynakları 328.8 milyon TL olup, aynı tarih itibarıyla raporlanan işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları tutarı 18.9 milyon TL'dir.

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

- Şirketin sürdürülebilir karlılık ve büyümesinin temin edilebilmesine yönelik hedefler doğrultusunda öncelikli satış ve dağıtım olmak üzere tüm operasyonel süreçlerin gözden geçirilmesi ve kar marjının artırılması ana hedef olarak belirlenmiştir.
- Kuvvetli 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 yılı ikinci çeyreğinde piyasaya sunulan cam şişe gazlı su ile içecek ailesine yeni katılan ice tea ürünleriyle katkı sağlanmasına devam edilmiştir. Bu dönemde ayrıca gazlı ve gazsız içecek ürünlerimizin şişelerinde değişikliğe gidilmiş ve tüketicinin beğenisine sunulmuştur.
- Yurtiçi ve yurtdışı satış kanallarında etkinliğin artırılmasına yönelik çalışmalar, yaşanan ekonomik ve siyasi gelişmeler ışığında ve rekabeti yakın şekilde izlenerek yürütülmektedir.
- İhracat kanalında yeni bayilikler oluşturularak özellikle pandemi döneminde olumsuz etkilenen hedef pazarlarda satışların geliştirilmesine çalışılmaktadır. Bu çerçevede 2023 yılı ilk yarısında en önemli pazarlardan olan Almanya'da yeni bir bayilik ağı oluşturulmuş ve bir önceki yılın aynı döneminde göre satışlarda önemli bir başarı elde edilmiştir. 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 maliyetler şirketin verimlilik ve maliyet iyileştirme çalışmaları yapma ihtiyacını artırmıştır. Bu çerçevede ambalajlarda, üretim süreçlerinde şirket için verimlilik çalışmalarına önem verilmiştir. Ambalajlı su ve içecek sektöründe önemli bir gider kalemi olan nakliye giderlerinin optimizasyonu kapsamında çalışmalar sürdürülmüş, ayrıca özellikle doğu illerindeki rekabet dezavantajını ortadan kaldırmak amacıyla bir önceki yıl başlanılan Kayseri merkezli bir şirkette fason üretim faaliyetleri devam etmektedir.

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

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

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

2.8 İşletmenin sürekliliği (Devamı)

- 2023 yılı satış planlarında Pınar – Yaşam Pınarım Mobil sisteminde sadakat uygulamalarına devam edilmekte olup ön ödemeli abonelik işleyişi mobil uygulamaya entegre edilmiş ve müşteriler tarafından memnuniyetle karşılanmıştır.
- 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.

Bu önlemlerin yanı sıra, Şirket'in ana ortağı durumunda olan Yaşar Holding, Şirket'in mali yapısının güçlenmesi, Şirket'in mevcut borçlarını ödemekte herhangi bir güçlükle karşılaşmaması ve ödemelerini zamanında gerçekleştirmesi için Şirket'e sermaye arttırımı da dahil olmak üzere gerekli kaynak ve desteğin sağlanacağını taahhüt etmiştir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

b) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
YDT (1)	30.684.006	10.475.015
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	462.038	257.733
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	248.234	147.145
Diğer	606.223	705.122
	32.000.501	11.585.015

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 16.801.310 TL (31 Aralık 2022: 296.284 TL) olup ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2022: 2 aydır).

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

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yaşar Holding (2)	66.288.868	35.745.694
	66.288.868	35.745.694

(2) Ana ortak.

Yaşar Holding A.Ş.'ye olan borçlar yıllık %23,21 faizli kısa vadeli krediden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: %29,50)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.("Desa Elektrik") (1)	5.330.283	3.384.775
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("Yaşar Bilgi İşlem") (1)	5.607.258	2.814.348
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş.("YBP")(1)	127.124	-
Yaşar Holding (2)	10.562.506	3.277.729
YDT (1)	1.192.521	1.857.025
Diğer	60.419	914.531
	22.880.111	12.248.408

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

(2) Ana ortak.

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

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

Yaşar Holding (2)	13.056.803	15.436.446
YBP (1)	8.906.062	7.964.318
Diğer	351.319	314.169
	22.314.184	23.714.933

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

(2) Ana ortak

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

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
YDT (1)	35.996.276	22.187.551	25.823.167	14.252.418
Diğer	3.879.128	2.238.927	2.882.633	1.510.775
	39.875.404	24.426.478	28.705.800	15.763.193

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

Şirket'in üretmekte olduğu ürünlerin yurtdışı satış ve dağıtımını ağırlıklı olarak YDT tarafından yapılmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")(1)	622.486	258.914	358.706	164.816
YDT (1)	1.040	1.040	22.815	1.299
Diğer	593.806	371.704	293.120	147.278
	1.217.332	631.658	674.641	313.393

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

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Desa Elektrik (1)	15.024.820	6.630.644	10.726.306	6.808.008
Yaşar Holding (2)	6.510.189	3.573.542	3.524.587	2.064.826
Yabim (1)	6.150.153	2.845.768	3.143.851	1.660.206
YDT (1)	2.062.758	1.148.999	1.365.828	727.046
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP")(1)	1.130.892	724.486	662.355	508.783
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")(1)	285.055	187.249	222.972	107.301
Diğer	1.147.326	805.793	429.754	261.483
	32.311.193	15.916.481	20.075.653	12.137.653

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

(2) Ana ortak

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

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP")(1)	798.089	798.089	314.000	314.000
Yaşar Holding (2)	9.675.224	9.671.008	48.383	34.957
Diğer	31.482	31.482	26.636	13.658
	10.504.795	10.500.579	389.019	362.615

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

(2) Ana ortak

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden kaynaklanan gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
YDT (1)	1.329.126	322.558	1.858.520	763.715
Diğer	67.828	28.973	50.669	22.203
	1.396.954	351.531	1.909.189	785.918

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

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

Yaşar Holding (2)	499.112	(67.254)	48.103	46.306
YDT (1)	143.394	64.710	151.166	38.036
Diğer	372.782	358.306	-	-
	1.015.288	355.762	199.269	84.342

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

(2) Ana ortak

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

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

Yaşar Bilgi İşlem (1)	1.051.120	197.298	378.283	204.446
	1.051.120	197.298	378.283	204.446

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

h) İlişkili taraflardan alınan temettü gelirleri:

Desa Enerji (1)	428.728	-	176.566	-
	428.728	-	176.566	-

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Haziran 2023 itibarıyla Şirket'in 49.070.001 TL (31 Aralık 2022: 47.063.492 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

j) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kısa vadeli faydalar	2.744.332	1.572.213	1.038.039	602.384
Diğer uzun vadeli faydalar	263.939	41.016	131.066	94.431
	3.008.271	1.613.229	1.169.105	696.815

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	75.168.872	44.622.814
Vadeli çekler ve alacak senetleri	21.684.928	11.805.730
	96.853.800	56.428.544
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(5.351.941)	(5.075.095)
	91.501.859	51.353.449

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

Vadesi geçen alacaklar	9.696.270	4.546.511
0 - 30 gün vadeli	43.082.693	23.224.690
31 - 60 gün vadeli	13.346.052	11.121.513
61 - 90 gün vadeli	14.940.365	7.955.809
91 gün ve üzeri	10.436.478	4.504.926
	91.501.859	51.353.449

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

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

0 - 90 gün	9.360.314	4.542.427
91 - 180 gün vadeli	3.839	4.084
181 gün ve üzeri	332.117	-
	9.696.270	4.546.511

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 9.696.270 TL (31 Aralık 2022: 4.546.511 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 4.937.892 TL (31 Aralık 2022: 303.658 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(5.075.095)	(4.865.066)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 16.b)	(339.783)	(73.935)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	62.938	76.086
30 Haziran	(5.351.940)	(4.862.915)

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

DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar cari hesapları	228.987.178	153.887.512
	228.987.178	153.887.512

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

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

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

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

	2023	2022
1 Ocak	37.988.935	18.602.836
Gerçeğe uygun değer (azalışı)/artışı :		
Viking Kağıt	(22.716.188)	(547.292)
YDT	--	352.070
Desa Enerji	--	(8.850.704)
30 Haziran	15.272.747	9.556.910

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

	2023	2022
1 Ocak	33.908.683	15.052.338
Gerçeğe uygun değer değişimi	2.619.896	(1.057.190)
Hisse oranı azalışı	(23.563.358)	(7.458.834)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların gerçeğe uygun değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 12)	1.972.622	361.945
30 Haziran	14.937.843	6.898.259

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2023
<u>Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	80.443.000	-	-	-	80.443.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	274.879.380	-	-	-	274.879.380
Makine, tesis ve cihazlar	316.395.715	3.480.093	-	-	319.875.808
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	66.000.421	4.380.923	(659.225)	-	69.722.119
	737.850.348	7.861.016	(659.225)		745.052.139
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(6.220.865)	-	-	(6.220.865)
Makine, tesis ve cihazlar	(18.998.326)	(9.588.054)	-	-	(28.586.380)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.426.720)	(3.181.597)	248.203	-	(36.360.115)
	(52.556.878)	(18.990.516)	248.203		(71.299.192)
Net defter değeri	685.239.470	(11.129.500)	(411.022)		673.752.947

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

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflamakta olup taşınan değeri 28.505.347 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 28.755.352 TL).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

	1 Ocak 2022	İlaveler(*)	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
<u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	30.249.000	-	-	-	30.249.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	123.636.000	1.980.000	-	-	125.616.000
Makine, tesis ve cihazlar	308.687.558	1.285.525	-	350.889	310.323.972
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	52.081.362	15.749.817	(1.556.477)	-	66.274.702
Yapılmakta olan yatırımlar	350.889	494.810	-	(350.889)	494.810
	515.136.641	19.510.152	(1.556.477)	-	533.090.316
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(2.868.784)	-	-	(2.868.784)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(9.486.278)	-	-	(9.486.278)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(29.786.046)	(2.565.600)	934.618	-	(31.417.028)
	(29.917.878)	(14.920.662)	934.618	-	(43.903.922)
Net defter değeri	485.218.763				489.186.394

(*) 30 Haziran 2022 itibarıyla ilavelerin önemli bir kısmı polikarbon ve cam damacanalardan oluşmaktadır.

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflamakta olup taşınan değeri 31.709.202 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 19.197.428).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

b) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	55.859.456	15.422.904	-	71.282.360
Taşıt araçları	11.110.137	101.348	-	11.211.485
	66.969.593	15.524.252	-	82.493.845
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(27.218.070)	(7.055.694)	-	(34.273.764)
Taşıt araçları	(8.197.762)	(1.332.962)	-	(9.530.724)
	(35.415.832)	(8.388.656)	-	(43.804.488)
Net defter değeri	31.553.761	7.135.596		38.689.357

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

c) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	35.388.289	2.828.829	-	38.217.118
Taşıt araçları	10.898.115	212.022	-	11.110.137
	46.286.404	3.040.851	-	49.327.255
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(17.440.553)	(4.614.552)	-	(22.055.105)
Taşıt araçları	(5.521.557)	(1.428.044)	-	(6.949.601)
	(22.962.110)	(6.042.596)	-	(29.004.706)
Net defter değeri	23.324.294	(3.001.745)		20.322.549

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 20.967.878 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 16.434.507 TL) satılan malın maliyetine, 4.867.501 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 3.469.417 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 1.798.810 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 1.282.583 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 20.545 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 15.080 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

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

	2023	2022
1 Ocak	441.091.806	286.389.964
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(12.309.047)	(9.053.648)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	2.461.803	1.810.730
30 Haziran	431.244.562	279.147.046

Araziler, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maliyet değerleri ve ilgili birikmiş amortismanları aşağıdaki gibidir:

		Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine, tesis ve cihazlar
30 Haziran 2023:	Araziler		
Maliyet	4.264.212	49.678.067	127.104.836
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(23.059.934)	(76.056.432)
Net defter değeri	4.264.212	26.618.133	51.048.404

		Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	Makine, tesis ve cihazlar
30 Haziran 2022:	Araziler		
Maliyet	4.264.212	49.678.067	123.624.743
Tenzil: Birikmiş amortisman	-	(16.839.069)	(66.468.377)
Net defter değeri	4.264.212	32.838.998	57.156.366

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	10.542.211	43.866.945
Verilen depozito ve teminatlar	996.384	1.001.409
Diğer	90.101	85.606
	11.628.696	44.953.960

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	26.163.043	20.587.106
Ödenecek vergi ve fonlar	7.174.972	3.353.220
Diğer	2.229	-
	33.340.244	23.940.326

Alınan depozito ve teminatların önemli bir kısmı Şirket'in damacana su operasyonuna ilişkin müşterileriyle yaptığı sözleşmelerine istinaden aldığı bedellerden oluşmaktadır. Şirket damacana ve sepetlere ilişkin depozito yükümlülüklerinin hesaplanmasında, geçmiş tecrübe ve veriler doğrultusunda birtakım tahmin ve varsayımları kullanmaktadır. Kullanılan veri ve analizlerin bazıları; polikarbon damacanalarla ilgili mevzuat ve yönetmeliklerdeki kullanım süreleri, dolaşımda olan polikarbon ve cam damacana adedi ile amortisman oranlarının tahminlerine yönelik ulaşılabilir ve takip edilebilir tüm geçmiş dönemler için damacana hareketlerinin istatistiki verileri, depozito birim fiyatları ile birlikte her bir hesap dönemi sonu itibarıyla polikarbon damacanalardan kalıntı birim değerleridir.

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hammaddeler	37.803.055	24.504.800
Mamuller	20.987.378	13.298.661
Palet ve viyol stokları	13.835.817	10.139.703
Diğer	6.440.608	3.018.963
	79.066.858	50.962.127

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 143.055.046 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 106.934.215 TL). 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.

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

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

DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	81.362.860	30.346.444
Diğer	198.843	60.264
	81.561.703	30.406.708

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	66.288.868	35.745.694
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	168.908.009	176.960.069
Kısa vadeli borçlanmalar	235.196.877	212.705.763
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	11.167.178	31.523.402
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.246.753	11.653.216
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	26.413.931	43.176.618
Uzun vadeli banka kredileri	5.403.592	2.422.729
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	26.936.765	22.469.677
Uzun vadeli borçlanmalar	32.340.357	24.892.406
Toplam finansal borçlanmalar	293.951.165	280.774.787

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri						
TL krediler (*)	19,02	19,78	235.196.877	212.705.763	235.196.877	212.705.763
Toplam kısa vadeli krediler					235.196.877	212.705.763
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	15,10	13,94	11.167.178	31.523.402	11.167.178	31.523.402
Toplam uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları					11.167.178	31.523.402
Uzun vadeli banka kredileri:						
TL krediler (**)	12,77	15,93	5.403.592	2.422.729	5.403.592	2.422.729
Toplam uzun vadeli krediler					5.403.592	2.422.729
Toplam banka kredileri					251.767.647	246.651.894

(*) 30 Haziran 2023 itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar, faiz oranı yıllık ortalama %19.02 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: Kısa vadeli TL finansal borçlar faiz oranı yıllık %19,78 olan spot kredilerden oluşmaktadır).

(**) 30 Haziran 2023 itibarıyla TL kredilerin 5.571.080 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %16,24 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2022: kredilerin 15.387.219 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %15,57 olan sabit faizli krediler), 10.999.689 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı % 12,83 olan değişken faizli kredileri içermektedir. (31 Aralık 2022: 18.558.912 TL tutarındaki kısmı faiz oranı %12,85 olan değişken faizli krediler)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme vadelerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023
1 Temmuz 2024 – 30 Haziran 2025	5.403.592
	5.403.592
	31 Aralık 2022
2024 yılı	2.422.729
	2.422.729

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

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
30 Haziran 2023:				
Değişken faiz oranlı banka kredileri	623.867	4.972.231	5.403.592	10.999.690
Sabit faiz oranlı banka kredileri	-	-	-	240.767.957
	623.867	4.972.231	5.403.592	251.767.647
	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
31 Aralık 2022:				
Değişken faiz oranlı banka kredileri	15.914.216	1.333.078	1.311.618	18.558.912
Sabit faiz oranlı banka kredileri	-	-	-	228.092.982
	15.914.216	1.333.078	1.311.618	246.651.894

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin taşınan değeri ile Gerçeğe uygun değerlerinin yaklaştığı varsayılmaktadır.

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 2022 hesap dönemleri içerisindeki borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	254.383.596	224.023.863
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	118.200.000	157.422.833
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(112.490.661)	(142.534.459)
Kira işlemlerinden borçlar	20.924.823	5.329.645
Kira sözleşmelerine ilişkin nakit çıkışları	(12.864.190)	(8.555.739)
Faiz tahakkuku etkisi	(593.587)	725.720
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	6.888.615	10.024.796
30 Haziran	274.448.596	246.436.659

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ertelenmiş vergi geliri	1.124.364	(253.906)	1.152.620	829.827
Toplam vergi geliri	1.124.364	(253.906)	1.152.620	829.827

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 2022 ara hesap dönemlerine ait sürdürülen faaliyetler vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi zarar	(34.883.856)	(23.765.000)
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	6.976.771	5.465.950
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.466.275)	(2.474.525)
İndirilecek gelirler	885.807	183.461
Ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan cari dönem zararı	(1.497.151)	(1.502.390)
Diğer	(3.774.788)	(519.876)
Toplam vergi geliri	1.124.364	1.152.620

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2023 dönemi için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	529.924.932	542.233.436	(98.680.370)	(101.141.634)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	15.101.982	13.111.053	(3.018.518)	(2.620.333)
Yatırım indirimleri (*)	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Kıdem tazminatı karşılığı	(8.878.069)	(12.998.158)	1.775.614	2.599.632
Finansal varlıklar				
gerçeğe uygun değer fonu	2.331.910	25.048.098	(125.048)	(1.260.857)
Diğer	(21.491.134)	(6.040.610)	3.162.417	1.208.122
Ertelenmiş vergi varlığı			14.436.740	13.306.463
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(101.823.936)	(105.022.824)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü- net			(87.387.196)	(91.716.361)

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

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(91.716.362)	(58.916.339)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	1.124.364	1.152.620
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	1.972.622	361.945
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	1.232.180	220.313
30 Haziran	(87.387.196)	(57.181.461)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı (30 Haziran 2022: 26.210.968 TL) hesaplanmayan mashup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
2023	-	15.901.843
2024	26.731.994	26.731.994
2025	34.162.032	34.162.032
2026	48.027.110	48.027.110
2027	24.923.671	24.957.306
2028	7.485.755	-
	141.330.562	149.780.285

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yurtiçi mamül satışları	490.223.527	280.656.136	340.568.085	231.940.145
Yurtdışı mamül satışları	72.624.267	39.585.644	38.452.692	21.600.766
Ticari mal satışları	15.862.677	9.308.149	6.044.373	4.141.571
Brüt Satışlar	578.710.471	329.549.929	385.065.150	257.682.482
Tenzil: İskontolar	(186.618.525)	(109.665.022)	(122.905.812)	(87.315.183)
İadeler	(1.446.991)	(533.267)	(1.700.061)	(1.181.441)
Net Satışlar	390.644.955	219.351.640	260.459.277	169.185.858
Satışların Maliyeti	(213.111.558)	(115.936.647)	(149.034.148)	(96.463.114)
Brüt Kar	177.533.397	103.414.993	111.425.129	72.722.744

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a. Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Nakliye ve ihracat giderleri	44.946.577	24.035.580	41.678.102	25.500.437
Personel	23.222.635	11.527.591	12.370.851	6.500.356
Dışarıdan sağlanan hizmetler	18.702.738	10.130.600	9.867.158	5.886.929
Reklam	4.171.832	2.428.204	4.454.256	3.134.113
Amortisman ve itfa payı	4.867.501	2.806.578	3.469.417	1.746.899
Kira	5.112.591	2.001.543	2.509.761	1.446.284
Enerji	2.182.732	995.763	1.936.733	1.199.675
Diğer	7.862.890	4.432.012	5.454.057	3.450.236
	111.069.496	58.357.871	81.740.335	48.864.929

b. Genel yönetim giderleri:

Personel ve kıdem	12.610.731	6.103.918	6.792.028	3.260.349
Dışardan sağlanan hizmetler	11.974.272	5.065.159	6.192.737	3.138.986
Danışmanlık ve istişare ücretleri	5.941.939	3.486.678	2.602.464	1.413.988
Amortisman ve itfa payı	1.798.810	957.526	1.282.583	643.689
Enerji	825.821	348.933	640.559	345.335
Diğer	4.189.645	2.091.019	1.455.874	972.390
	37.341.218	18.053.233	18.966.245	9.774.737

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	11.728.482	10.826.064	2.734.664	2.008.408
Hurda satış geliri	663.764	404.728	686.494	404.954
Vade farkı geliri	87.128	39.963	112.556	29.200
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	62.938	25.424	76.086	56.525
Diğer	900.872	570.283	1.467.852	1.251.607
	13.443.184	11.866.462	5.077.652	3.750.694

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı gideri	(30.890.576)	(28.529.966)	(6.150.402)	(5.876.680)
Şüpheli alacak gideri	(339.783)	(33.094)	(73.935)	(61.953)
Ticari işlemlerden kaynaklanan				
vade farkı gideri	(1.131.110)	(887.597)	(48.103)	(46.306)
Diğer	(5.642.349)	(4.234.524)	(2.297.025)	(729.322)
	(38.003.818)	(33.685.181)	(8.569.465)	(6.714.261)

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Maddi duran varlık satış karı	977.724	822.571	276.524	160.551
Temettü gelirleri	428.728	-	176.566	-
	1.406.452	822.571	453.090	160.551

b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Finansal yatırım pay satışından doğan satış zararı	--	--	(2.707.393)	(2.707.393)
Maddi duran varlık satış zararı	--	--	(714)	(505)
	--	--	(2.708.107)	(2.707.898)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı geliri	-	(2.175)	2.550.178	1.115.732
Faiz geliri	997.391	777.119	710.013	389.023
	997.391	774.944	3.260.191	1.504.755

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz gideri	(28.236.220)	(11.140.592)	(21.791.170)	(12.102.191)
Kur farkı gideri	-	-	(5.517.880)	-
Banka komisyon giderleri	(9.862.912)	(6.370.486)	(2.548.801)	(1.199.526)
Diğer	(2.918.424)	(5.586.724)	(1.707.286)	(1.011.620)
	(41.017.556)	(23.097.802)	(31.565.137)	(14.313.337)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAYIP

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

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

		1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Net dönem zararı	A	(33.759.492)	(17.000.924)	(22.612.380)	(3.624.045)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	9.476.270.845	9.476.270.845	9.476.270.845	9.476.270.845
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp	A/B	(0,3563)	(0,1794)	(0,2386)	(0,0382)

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	37.168.070	243.144	825.498	7.648.276	8.735.636	128.562	307.934	193.112
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	4.068.488	90.976	118.679	1.537
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	37.168.070	243.144	825.498	7.648.276	12.804.124	219.538	426.613	194.649
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	37.168.070	243.144	825.498	7.648.276	12.804.124	219.538	426.613	194.649
10. Ticari Borçlar	120.113.738	4.489.034	112.753	804.049	65.529.551	3.452.328	40.583	50.068
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.258.611	31.151	441.512	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	133.372.349	4.520.185	554.265	804.049	65.529.551	3.452.328	40.583	50.068
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	133.372.349	4.520.185	554.265	804.049	65.529.551	3.452.328	40.583	50.068
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)	(96.204.279)	(4.277.041)	271.233	6.844.227	(52.725.427)	(3.232.790)	386.030	144.581
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(96.204.279)	(4.277.041)	271.233	6.844.227	(52.725.427)	(3.232.790)	386.030	144.581
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	81.345.418	400.154	721.541	50.697.936	91.903.666	916.474	771.241	59.392.560
23. İhracat	1.004.340	38.893	-	-	3.786.020	202.479	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Haziran 2023

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(11.065.664)	11.065.664	(11.065.664)	11.065.664
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(11.065.664)	11.065.664	(11.065.664)	11.065.664
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	760.817	(760.817)	760.817	(760.817)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	760.817	(760.817)	760.817	(760.817)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	684.423	(684.423)	684.423	(684.423)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	684.423	(684.423)	684.423	(684.423)
TOPLAM (3+6+9)	(9.620.424)	9.620.424	(9.620.424)	9.620.424

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2022

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.055.662)	6.055.662	(6.055.662)	6.055.662
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.055.662)	6.055.662	(6.055.662)	6.055.662
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	770.933	(770.933)	770.933	(770.933)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	770.933	(770.933)	770.933	(770.933)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	14.457	(14.457)	14.457	(14.457)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	14.457	(14.457)	14.457	(14.457)
TOPLAM (3+6+9)	(5.270.272)	5.270.272	(5.270.272)	5.270.272

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ciro primi karşılıkları	1.729.531	1.084.511
Maliyet gider karşılığı	10.844.256	3.058.077
Dava karşılıkları	832.694	832.694
	13.406.481	4.975.282

b) Verilen teminatlar:

Teminat mektupları	40.057.261	46.445.124
Teminat Çekleri	5.087.263	-
	45.144.524	46.445.124

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİK'ler:						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	TL	45.144.524	45.144.524	TL	46.445.124	46.445.124
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D.Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
		-	45.144.524			46.445.124
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			-			-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

c) Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kefaletler (Dipnot 3)	49.070.001	47.063.492
Teminat mektupları	40.037.668	38.831.536
İpotekler	11.743.800	5.658.500
Teminat senetleri	1.939.002	1.439.002
Teminat çekleri	1.235.000	235.000
Diğer	33.959.683	29.023.268
	137.985.154	122.250.798

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Gerçeğe uygun değerinden hesaplanan Şirket'in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2023

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

31 Aralık 2022

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	80.443.000	-	80.443.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	268.658.515	-	268.658.515
Makine, tesis ve cihazlar	-	291.289.428	-	291.289.428
Toplam varlıklar	-	640.390.943	-	640.390.943

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

31 Aralık 2022

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

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20’den %25’e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30’a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır. Söz konusu kanunun aynı maddesi (21. Madde) ile, ihracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, 5 puan indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır. Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023’ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanacaktır. Bu husus, TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.