

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM
RAPORU**



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Levent Mah. Meltem Sokak
İş Bankası Kuleleri No:14/10
34330 Beşiktaş İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

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

Giriş

Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal tablolar") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal tabloların sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal tabloların sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Hatice Nesrin Tuncer, SMMM
Sorumlu Denetçi
7 Ağustos 2026
İstanbul, Türkiye

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
II. ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
III. ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
IV. ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5-6
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-47
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-15
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16-20
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	20-21
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	21
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	22-27
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
DİPNOT 9 STOKLAR	28
DİPNOT 10 DİĞER DÖNEN 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 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	37
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	37-38
DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	38
DİPNOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ.....	38-39
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ	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 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARINA/(KAYIPLARINA) İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	47
DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	47

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2026	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2025
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		80.001.399	80.096.864
Ticari Alacaklar		381.731.263	260.267.232
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	18.583.464	17.974.279
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	363.147.799	242.292.953
Diğer Alacaklar		82.600.740	166.518.193
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	58.493.910	126.207.483
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	24.106.830	40.310.710
Stoklar	9	173.360.128	142.957.748
Peşin Ödenmiş Giderler		18.464.135	14.657.194
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		18.464.135	14.657.194
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12	2.687.276	-
Finansal Yatırımlar		30.004	29.278
Diğer Dönen Varlıklar		94.115.438	105.753.558
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	94.115.438	105.753.558
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		832.990.383	770.280.067
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7-a	66.774.941	66.774.941
Finansal Yatırımlar	6	44.543.342	52.453.559
Diğer Alacaklar		4.815.217	2.120
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	4.813.417	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	2.120
Maddi Duran Varlıklar	7-b	3.409.165.429	3.436.560.716
- Arazi ve Arsalar		362.044.233	362.044.233
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		204.744.656	212.700.783
- Binalar		912.898.985	933.229.268
- Tesis, Makine ve Cihazlar		1.553.598.603	1.576.921.666
- Taşıtlar		433.411	650.122
- Mobilya ve Demirbaşlar		343.650.686	325.349.807
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		31.794.855	25.664.837
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		75.489.673	72.082.846
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-c	367.791.481	359.571.881
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.968.580.083	3.987.446.063
TOPLAM VARLIKLAR		4.801.570.466	4.757.726.130

1 Ocak - 30 Haziran 2026 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 7 Ağustos 2026 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2026	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2025
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		332.541.734	544.777.492
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		332.541.734	544.777.492
- Banka Kredileri	11	332.541.734	544.777.492
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		136.825.117	87.837.441
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		136.825.117	87.837.441
- Banka Kredileri	11	79.952.686	41.114.058
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	56.872.431	46.723.383
Diğer Finansal Yükümlülükler		20.979	53.773
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		20.979	53.773
Ticari Borçlar		467.709.327	338.964.577
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	30.057.429	32.054.501
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	437.651.898	306.910.076
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		12.512.600	11.916.437
Diğer Borçlar		117.904.269	97.984.832
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	-	8.866.918
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	117.904.269	89.117.914
Ertelenmiş Gelirler		30.182.094	21.637.355
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		30.182.094	21.637.355
Kısa Vadeli Karşılıklar		38.179.743	30.184.944
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		12.153.010	13.167.865
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	26.026.733	17.017.079
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.135.875.863	1.133.356.851
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		241.032.720	278.899.002
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		241.032.720	278.899.002
- Banka Kredileri	11	17.313.416	29.439.618
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	223.719.304	249.459.384
Uzun Vadeli Karşılıklar		63.621.716	59.958.792
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		63.621.716	59.958.792
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	261.171.799	397.879.700
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		565.826.235	736.737.494
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.701.702.098	1.870.094.345
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	284.288.125	284.288.125
Sermaye Düzeltme Farkları	13	1.373.815.507	1.373.815.507
Pay İhraç Primleri (İskontoları)		2.364.419	2.364.419
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		618.377.706	504.189.606
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		618.993.801	497.884.262
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	7	680.523.756	559.580.504
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(61.529.955)	(61.696.242)
- Gerçeğe Uygun Değer Farka Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları/(Kayıpları)		(616.095)	6.305.344
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		113.890.984	113.890.984
- Yasal Yedekler	13	113.890.984	113.890.984
Geçmiş Yıllar Karları		620.060.911	604.031.498
Net Dönem Karı		87.070.716	5.051.646
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3.099.868.368	2.887.631.785
TOPLAM KAYNAKLAR		4.801.570.466	4.757.726.130

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2026	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	1.520.605.960	866.109.386	1.521.467.701	859.517.073
Satışların Maliyeti	14	(769.371.430)	(434.250.044)	(769.172.143)	(415.084.437)
BRÜT KAR		751.234.530	431.859.342	752.295.558	444.432.636
Genel Yönetim Giderleri	15	(147.146.773)	(68.817.662)	(162.977.461)	(84.618.214)
Pazarlama Giderleri	15	(500.702.329)	(272.845.100)	(572.528.249)	(321.821.353)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(4.235.403)	(2.115.297)	(5.040.895)	(2.420.029)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	15.738.734	6.512.646	61.378.484	11.632.026
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(39.475.625)	(22.729.924)	(122.448.022)	(40.759.121)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		75.413.134	71.864.005	(49.320.585)	6.445.945
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	6.861.713	2.440.046	4.550.876	2.197.774
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(2.452.516)	(2.294.282)	(1.787.628)	(1.745.615)
FİNANSMAN (GİDERİ) / GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		79.822.331	72.009.769	(46.557.337)	6.898.104
Finansman Gelirleri	18	28.413.929	13.300.416	9.275.418	6.089.294
Finansman Giderleri	18	(170.526.553)	(78.932.007)	(185.189.865)	(90.436.323)
Net Parasal Pozisyon Kazançları	23	145.507.475	56.135.227	122.180.006	24.014.440
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		83.217.182	62.513.405	(100.291.778)	(53.434.485)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		3.853.534	13.462.822	45.926.566	51.498.646
- Ertelenmiş Vergi Geliri	12	3.853.534	13.462.822	45.926.566	51.498.646
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		87.070.716	75.976.227	(54.365.212)	(1.935.839)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		87.070.716	75.976.227	(54.365.212)	(1.935.839)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp) Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri 1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kazanç/(Kayıp)	19	0,3063	0,2673	(0,1912)	(0,0068)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		125.165.867	129.052.853	(15.111.587)	(7.734.022)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		221.716	(180.176)	(6.183.887)	(1.779.450)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kayıpları/(Kazançları)		(7.910.216)	(3.123.467)	(7.278.225)	(2.621.955)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		132.854.367	132.356.496	(1.649.475)	(3.332.617)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları Vergi Etkisi	12	(55.429)	45.044	1.545.972	444.863
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışı, Vergi Etkisi	12	131.921.019	131.921.019	-	-
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kayıpları/(Kazançları) Vergi Etkisi		988.777	390.433	(3.195.447)	(3.777.480)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		125.165.867	129.052.853	(15.111.587)	(7.734.022)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		212.236.583	205.029.080	(69.476.799)	(9.669.861)

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Toplam Öz kaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)					
Sınırlı denetimden geçmiş Önceki Dönem										
1 Ocak - 30 Haziran 2025										
Dönem başı bakiyeler	284.288.125	1.373.810.620	2.364.412	610.176.420	(46.641.744)	8.630.237	113.890.392	500.374.183	53.061.396	2.899.954.041
Transferler	-	-	-	(43.677.279)	-	-	-	96.738.675	(53.061.396)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	(4.637.915)	(10.473.672)	-	-	(54.365.212)	(69.476.799)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(54.365.212)	(54.365.212)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(4.637.915)	(10.473.672)	-	-	-	(15.111.587)
Dönem sonu bakiyeler	284.288.125	1.373.810.620	2.364.412	566.499.141	(51.279.659)	(1.843.435)	113.890.392	597.112.858	(54.365.212)	2.830.477.242
Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem										
1 Ocak - 30 Haziran 2026										
Dönem başı bakiyeler	284.288.125	1.373.815.507	2.364.419	559.580.504	(61.696.242)	6.305.344	113.890.984	604.031.498	5.051.646	2.887.631.785
Transferler	-	-	-	(10.977.767)	-	-	-	16.029.413	(5.051.646)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	131.921.019	166.287	(6.921.439)	-	-	87.070.716	212.236.583
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	87.070.716	87.070.716
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	131.921.019	166.287	(6.921.439)	-	-	-	125.165.867
Dönem sonu bakiyeler	284.288.125	1.373.815.507	2.364.419	680.523.756	(61.529.955)	(616.095)	113.890.984	620.060.911	87.070.716	3.099.868.368

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıttak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2025
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		298.071.641	232.324.334
Dönem Karı/(Zararı)		87.070.716	(54.365.212)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)		87.070.716	(54.365.212)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		176.330.559	199.906.847
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		167.949.458	187.533.710
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		1.340.110	1.562.173
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	4	1.340.110	1.562.173
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		26.798.514	31.780.002
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		16.562.479	9.802.785
- İzin Karşılıkları (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		1.226.381	5.122.898
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	12.440.157
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	9.009.654	4.414.162
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		103.932.061	129.309.233
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	18	(28.370.868)	(9.197.994)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	132.302.929	138.507.227
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		1.730.203	13.281.524
Vergi Gideri/(Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	(3.853.534)	(45.926.566)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	(4.403.802)	(2.757.390)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		22.788.483	5.388.714
Parasal Kazanç (Kayıp)		(139.950.934)	(120.264.553)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		40.814.636	91.498.664
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(167.069.364)	(244.891.399)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)		(2.442.406)	(4.417.469)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)		(164.626.958)	(240.473.930)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) İle İlgili Düzeltmeler		8.017.440	(1.892.422)
- Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış)		8.017.440	(1.892.422)
Stoklardaki Azalış/(Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(30.402.380)	(27.428.895)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/ (Azalış)		(3.806.941)	233.855
Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		193.479.170	184.140.961
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış/ (Azalış)		2.271.678	12.582.025
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış)		191.207.492	171.558.936
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/ (Azalış)		5.382.401	904.642
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		31.199.529	70.153.127
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		(8.459.744)	7.206.314
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		39.659.273	62.946.813
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış/ (Azalış)		11.341.703	58.902.971
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/ (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(7.326.922)	51.375.824
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış/(Artış)		(7.326.922)	51.375.824
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		304.215.911	237.040.299
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.670.949)	(5.716.287)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(2.687.276)	(1.270.873)
Diğer nakit girişleri		213.955	2.271.195

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET

NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2025
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN			
NAKİT AKIŞLARI		(55.212.613)	(49.915.695)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.098.556	6.784.672
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.098.556	6.784.672
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(89.682.037)	(65.898.361)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(79.728.369)	(49.206.066)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(9.953.668)	(16.692.295)
Alınan Faiz	18	28.370.868	9.197.994
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(231.892.229)	(210.838.878)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		240.471.883	446.812.177
- Kredilerden Nakit Girişleri	11	240.471.883	446.812.177
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(346.271.782)	(427.772.426)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(346.271.782)	(427.772.426)
İlişkili Taraflara Verilen Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış)	3	55.045.124	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(63.662.173)	(69.306.435)
Ödenen Faiz		(94.654.004)	(23.976.905)
Diğer Nakit Çıkışları/(Girişleri)		(22.821.277)	(136.595.289)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN			
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		10.966.799	(28.430.239)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(61.456)	(63.927)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		10.905.343	(28.494.166)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		80.096.864	65.412.522
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		(11.000.808)	(7.266.174)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		80.001.399	29.652.182

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 yurt içi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurt dışı satışını ise ağırlıklı olarak Yaşar grubu şirketlerinden Yaşar Dış Ticaret A.Ş. ("YDT") aracılığı ile gerçekleştirmektedir (Dipnot 3).

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in %64,51 (31 Aralık 2025: %64,51) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 13).

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 427'dir. (1 Ocak - 30 Haziran 2025: 427).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal yatırımlar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

(ii) Ölçüm esasları

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

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

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

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

Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir. Düzeltilme, Türkiye genelinden türetilen Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltilme katsayıları ile hesaplanır. Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan son üç yıla ait endeksler ve düzeltilme katsayıları aşağıdaki gibidir

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30 Haziran 2026	129,99	1,00000
31 Aralık 2025	110,39	1,17758
30 Haziran 2025	98,40	1,32109

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama (Devamı)

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

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanmış olan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama (Devamı)

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

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS'lerin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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)

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

a) TFRS 18 – Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

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

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

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

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

b) Diğer Muhasebe Standartları

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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)

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

- TFRS 20 *Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler*
- UMS 28 *İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar*

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

TFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, TFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir. Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

- Kamuya hesap verebilirliğinin olmaması
- Ana ortaklığının TFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

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

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

Şirket, TFRS 19'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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)

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

TMS 21 - Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri standardında tutarlı ve sade bir çeviri yöntemi sunmak ve bazı şirketlerde sürekli artan yabancı para çevrim farkları hesabı tutarlarına ilişkin sorunları gidermek amacıyla, bir şirketin finansal tablolarının yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para biriminden, yüksek enflasyonlu bir sunum para birimine çevrilmesine ilişkin aşağıdaki hususları netleştiren değişiklikler yapılmıştır:

- geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir işletme, finansal tablo kalemlerini sunum para birimine çevirirken, finansal tablo kalemlerinin tamamını (karşılaştırmalı tutarlar dahil) en son raporlama dönemine ait kapanış kurunu kullanacaktır; ve
- geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan yabancı bir işletmeye ait tüm tutarları (karşılaştırmalı bilgiler hariç) çevirirken en son raporlama dönemine ait kapanış kuru kullanılacak; karşılaştırmalı bilgiler ise genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden ifade edilecektir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TMS 21'in "Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim" değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 20 Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler

TFRS 20 Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler standardı, düzenlemeye tabi sektörlerde yaygın olarak uygulanan tarife düzenlemelerinin muhasebesel etkilerine uzun süredir devam eden rehberlik ihtiyacını gidermek amacıyla yayımlanmıştır. Standart, bir dönemde UFRS Muhasebe Standartları kapsamında muhasebeleştirilen toplam gelir ile işletmenin aynı dönemde sunduğu düzenlemeye tabi mal ve hizmetler karşılığında elde etmeye hak kazandığı toplam düzenlenmiş getiri ile uyumlu hale getirilmesini amaçlamaktadır.

TFRS 20 kapsamında işletmeler, düzenlemeye tabi tarifelerin gelecekte artırılması veya azaltılması sonucunu doğuracak hukuken uygulanabilir mevcut hak ve yükümlülüklerini, beklenen gelecekteki nakit akışlarının düzenleyici faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş tutarları üzerinden sırasıyla düzenleyici varlık ve düzenleyici yükümlülük olarak muhasebeleştirecektir. Söz konusu bakiyelerde meydana gelen değişimler düzenleyici gelir ve düzenleyici gider olarak muhasebeleştirilecek olup, net etkisi gelir tablosunda hasılat kaleminin hemen altında ayrı bir kaleme sunulacaktır. Düzenleyici varlıklar ve düzenleyici yükümlülükler ise finansal durum tablosunda diğer varlık ve yükümlülüklerden ayrı olarak gösterilecektir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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)

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

TFRS 20 Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler (Devamı)

Hali hazırda isteğe bağlı olarak UFRS 14 uygulayan işletmeler açısından TFRS 20, mevcut muhasebe uygulamalarının devamı niteliğinde olmayıp, düzenleyici varlık ve yükümlülüklerin tanınması, ölçümü, sunumu ve açıklanmasına ilişkin yeni ve kapsamlı bir muhasebe modeli getirmektedir. Bu kapsamda işletmeler açısından veri toplama, modelleme ve ölçüm süreçlerinde ilave çalışmalar gerekebilecektir.

TFRS 20, 1 Ocak 2029 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için zorunlu olarak uygulanacaktır. Yerel mevzuat ve onay süreçlerine bağlı olmak kaydıyla erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletmeler standarda geçişte tam geriye dönük uygulama veya değiştirilmiş geriye dönük uygulama yöntemlerinden birini seçebilecek olup, belirli geçiş kolaylıklarından da yararlanabilecektir. Şirket, standardın finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 28 - İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlara İlişkin Gerçeğe Uygun Değer Seçeneği

UMS 28'de yapılan değişiklikler, belirli sektörlerle sınırlı olmaksızın, iştirak ve iş ortaklıklarına yatırım yapan daha geniş bir işletme kapsamının gerçeğe uygun değer seçeneğinden yararlanmasına imkân sağlamaktadır. Belirli varlık türlerine yatırım yapmayı ana faaliyetlerinden biri olarak yürüten şirketler, söz konusu yatırımlarını özkaynak yöntemi yerine TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi tercih edebilir.

Söz konusu değişiklikler yalnızca UMS 28 kapsamındaki ölçüm hükümlerini etkilemekle birlikte, TFRS 18 kapsamında sunum üzerinde de etkili olabilir. TFRS 18 uyarınca, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilen iştirak ve iş ortaklıklarından kaynaklanan sonuçlar kâr veya zarar tablosunda yatırım faaliyetleri kategorisinde sunulur. Buna karşılık, FVTPL üzerinden ölçülen yatırımlardan kaynaklanan gelir ve giderler, yalnızca varlıklara yatırım yapmanın işletmenin belirlenmiş ana faaliyetlerinden biri olması ve ilgili yatırımların bu faaliyet kapsamında elde tutulması durumunda faaliyet kategorisinde sunulur. Bu değerlendirme yatırım bazında veya benzer özelliklere sahip yatırım grupları bazında yapılır.

Değişiklikler, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için yürürlüğe girecek olan TFRS 18 ile eş zamanlı olarak uygulanacak olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18'in ilk uygulanması sırasında, uygun işletmelere iştirak ve iş ortaklıklarına ilişkin ölçüm esasını özkaynak yönteminden FVTPL'ye değiştirme konusunda bir defaya mahsus bir imkân tanınmaktadır. Bu tür bir değişikliğin TMS 8 uyarınca geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir.

Bu kapsamda, işletmelerin genişletilen gerçeğe uygun değer seçeneğinden yararlanma koşullarını sağlayıp sağlamadıklarını değerlendirmeleri ve TFRS 18'e geçiş sırasında finansal tablolarda yer alan ölçüm, sunum ve temel performans göstergeleri üzerindeki olası etkileri analiz etmeleri gerekmektedir.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 imkân vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2026 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2025 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.6 Netleştirme/ Mahsup

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

2.7 İşletmenin sürekliliği

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

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:

- Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ve makine tesis ve cihazlar yeniden değerlendirilmesi,*
- Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü.*
- Yatırım amaçlı gayrimenkuller*
- Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar*

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Haziran 2026 ve 2025 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 2026	31 Aralık 2025
Yaşar Dış Ticaret A.Ş. ("YDT") (1)	9.614.181	11.756.990
Pınar Süt Mamulleri San. Ve Tic. A.Ş. ("Pınar Süt") (1)	2.913.874	353.005
Altın Yunus Çeşme Turistik Tesisler A.Ş. ("Altın Yunus") (1)	1.753.592	--
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	1.542.857	1.644.711
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	726.828	671.756
Yaşar Birleşik Pazarlama A.Ş. ("YBP") (1)	641.808	1.017.154
Pınar Entegre Et ve Un Sanayi A.Ş. ("Pınar Et") (1)	421.407	411.487
Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş. ("Viking Kağıt") (1)	377.430	1.458.124
Diğer	591.487	661.052
	18.583.464	17.974.279

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

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

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 8.375.000 TL (31 Aralık 2025: 4.109.933 TL) olup ortalama gecikme süresi 2 aydır. (31 Aralık 2025: 3 aydır). Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla söz konusu vadesi geçen ticari alacaklar için 5.944.581 TL tahsilat gerçekleşmiştir. Şirket yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak önemli bir tahsilat problemi yaşamayacağını değerlendirmektedir.

b) *İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:*

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding") (2)	58.493.910	126.207.483
	58.493.910	126.207.483

(2) Ana ortak

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in Yaşar Holding'ten 12.932.325 TL (31 Aralık 2025: 126.207.483 TL) tutarında etkin faiz oranı yıllık %49,50 (31 Aralık 2025: %51,50) olan ticari olmayan alacağı mevcuttur.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket Yaşar Holding'e 45.561.585 TL tutarında kredi devretmiş olup, faiz oranı yıllık %45,00'dir (31 Aralık 2025: Yoktur).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yaşar Holding (2)	12.954.955	9.076.360
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. ("YABİM") (1)	8.198.216	11.154.762
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş. ("Desa Elektrik") (1)	6.824.706	7.156.394
YDT (1)	1.975.686	4.506.982
Diğer	103.866	160.003
	30.057.429	32.054.501

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

(2) Ana ortak

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

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yaşar Holding (2)	-	8.866.918
	-	8.866.918

(2) Ana ortak

e) İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yaşar Holding (2)	4.813.417	-
	4.813.417	-

(2) Ana ortak

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket Yaşar Holding'e 4.813.417 TL tutarında kredi devretmiş olup, faiz oranı yıllık %45,00'dir (31 Aralık 2025: Yoktur).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
YDT (1)	35.526.651	21.003.335	38.360.997	19.183.532
YBP (1)	4.951.616	3.039.206	10.480.847	6.762.577
Pınar Et (1)	2.444.681	1.362.575	2.107.616	1.124.101
Altın Yunus (1)	1.964.841	1.010.530	1.870.782	1.038.984
DYO Boya (1)	1.802.292	990.247	1.774.873	1.081.908
Çamlı Yem (1)	1.337.290	727.520	1.585.703	1.034.488
Diğer	4.352.646	2.424.490	4.729.155	2.649.990
	52.380.017	30.557.903	60.909.973	32.875.580

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

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji") (1)	3.383.386	1.697.517	3.251.148	2.088.685
Pınar Süt (1)	2.424.953	1.167.380	2.409.917	1.162.992
Diğer	231.842	223.119	687.776	144.575
	6.040.181	3.088.016	6.348.841	3.396.252

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

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Desa Elektrik (1)	32.967.551	16.344.627	41.851.867	21.576.893
Yaşar Holding (2)	21.592.207	11.090.817	21.620.287	10.611.181
YABİM (1)	12.722.570	5.311.547	14.216.974	6.733.642
YBP (1)	4.405.708	2.154.248	4.735.067	1.206.959
YDT (1)	4.856.557	2.878.253	4.678.891	2.342.714
Pınar Süt (1)	2.769.641	1.373.979	2.332.186	1.136.161
Bintur Turizm A.Ş. (Bintur) (1)	1.419.492	854.513	2.676.451	1.282.576
Diğer	849.636	849.636	5.716.043	5.704.654
	81.583.362	40.857.620	97.827.766	50.594.780

(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 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları (Devamı):

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 bilgi işlem hizmet bedelleri, YDT'den yapılan alımlar ağırlıklı olarak ihracat masraf ve komisyon bedelleri ile ilişkilidir.

d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Yaşar Holding (2)	690.052	148.438	16.347.039	2.933.411
	690.052	148.438	16.347.039	2.933.411

(2) Ana ortak

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden kaynaklanan gelirler:

Yaşar Dış Ticaret (1)	533.472	259.718	955.488	490.401
Viking Kağıt (1)	-	-	228.345	164.138
Diğer	-	-	392.306	75.857
	533.472	259.718	1.576.139	730.396

(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 kaynaklanan giderler:

Yaşar Dış Ticaret (1)	1.337.075	846.461	2.394.931	1.266.016
Yaşar Holding (2)	-	-	2.518.492	870.532
YABİM (1)	-	-	957.501	41.694
Diğer	-	-	3.642.579	1.817.669
	1.337.075	846.461	9.513.503	3.995.911

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

(2) Ana ortak

Şirket'in ilişkili taraflardan olan esas faaliyetlerden sağlanan giderleri kur farkı giderlerinden kaynaklanmaktadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

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

Yaşar Bilgi İşlem (1)	11.403.324	4.271.474	3.721.367	1.663.996
Yaşar Holding (2)	4.676.776	2.254.636	817.076	443.878
	16.080.100	6.526.110	4.538.443	2.107.874

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

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

i) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Haziran 2026 itibarıyla Şirket'in 70.000.000 TL (31 Aralık 2025: 82.430.930 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 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Kısa vadeli faydalar	15.470.370	7.275.577	16.069.318	7.370.991
Kar payı ve performans ikramiyesi	486.528	214.901	4.275.291	1.530.779
Diğer uzun vadeli faydalar	(32.701)	81.479	110.806	(436)
	15.924.197	7.571.957	20.455.415	8.901.334

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Müşteri cari hesapları	294.688.990	212.323.813
Vadeli çekler ve alacak senetleri	75.909.633	37.492.868
	370.598.623	249.816.681
Beklenen kredi zararı karşılığı	(7.450.824)	(7.523.728)
	363.147.799	242.292.953

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (Devamı):

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Vadesi geçen alacaklar	22.419.602	29.530.100
0 - 30 gün vadeli	200.808.364	138.126.224
31 - 60 gün vadeli	91.812.721	29.773.324
61 - 90 gün vadeli	28.997.668	33.228.328
91 gün ve üzeri	19.109.444	11.634.977
	363.147.799	242.292.953

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
0 - 90 gün	22.111.954	29.322.782
91 - 180 gün	307.648	207.318
	22.419.602	29.530.100

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 22.419.602 TL (31 Aralık 2025: 28.947.989 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 11.384.298 TL (31 Aralık 2025: 10.063.288 TL) tutarında teminat alınmış olup bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 21.302.182 TL tahsilat gerçekleşmiştir.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak	(7.523.728)	(9.147.092)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 16.b)	(1.340.110)	(1.562.173)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	213.957	2.271.195
Enflasyon düzeltmesi farkı	1.199.057	1.282.235
30 Haziran	(7.450.824)	(7.155.835)

Üretim, dağıtım ve çeşitli satış noktalarını kapsayan Şirket'in geniş ve dağılmış müşteri yelpazesinden dolayı, ticari alacaklarının konsantrasyon riski sınırlıdır. Şirket'in ticari alacakların tahsilatına ilişkin geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak gerekli karşılık ayrılmıştır. Bu nedenle Şirket yönetimi, ayrılmış bulunan şüpheli alacak karşılıkları dışında ilave bir şüpheli alacak riskinin bulunmadığını değerlendirmektedir.

DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Satıcılar cari hesapları	437.651.898	306.910.076
	437.651.898	306.910.076

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
YDT	27.772.000	0,93%	32.703.883	0,93%
Desa Enerji	16.771.342	1,29%	19.749.676	1,29%
	44.543.342		52.453.559	

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

	2026	2025
1 Ocak	52.453.559	50.928.536
Gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı):		
YDT	(4.931.883)	46.443
Desa Enerji	(2.978.334)	1.478.580
	44.543.342	52.453.559

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

a) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller:

	1 Ocak 2026 Açılış	Transferler	30 Haziran 2026 Kapanış
Araziler	3.989.657	-	3.989.657
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	62.785.284	-	62.785.284
Net defter değeri	66.774.941	-	66.774.941

	1 Ocak 2025 Açılış	Transferler	30 Haziran 2025 Kapanış
Araziler	4.033.707	-	4.033.707
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	64.198.032	-	64.198.032
Net defter değeri	68.231.739	-	68.231.739

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

b) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2026
<u>Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	362.044.233	-	-	-	362.044.233
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.202.519.546	-	-	-	1.202.519.546
Makine, tesis ve cihazlar	1.685.388.974	15.317.460	(12.268.025)	20.350.746	1.708.789.155
Taşıt araçları	4.126.214	-	-	-	4.126.214
Döşeme ve demirbaşlar	962.451.091	37.930.145	(8.985.990)	-	991.395.246
Yapılmakta olan yatırımlar	25.664.837	26.480.764	-	(20.350.746)	31.794.855
	4.242.194.895	79.728.369	(21.254.015)	-	4.300.669.249
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(56.589.495)	(28.286.410)	-	-	(84.875.905)
Makine, tesis ve cihazlar	(108.467.308)	(57.417.422)	10.694.178	-	(155.190.552)
Taşıt araçları	(3.476.092)	(216.711)	-	-	(3.692.803)
Döşeme ve demirbaşlar	(637.101.284)	(19.508.359)	8.865.083	-	(647.744.560)
	(805.634.179)	(105.428.902)	19.559.261	-	(891.503.820)
Net defter değeri	3.436.560.716				3.409.165.429

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılmakta olup taşınan değerleri 285.474.909 TL tutarındadır. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen döşeme ve demirbaşlara ilavelerin önemli bir kısmı damacana, cam şişe ve cam şişe sepetlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in yararlı ömrünü tamamlamış fakat kullanmaya devam ettiği sabit kıymetlerin toplamı 352.833.833 TL tutarındadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2025
<u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	362.044.233	-	-	-	362.044.233
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.200.825.896	911.472	-	-	1.201.737.368
Makine, tesis ve cihazlar	1.641.318.304	19.756.795	(669.650)	13.469.943	1.673.875.392
Taşıt araçları	4.126.214	-	-	-	4.126.214
Döşeme ve demirbaşlar	911.577.293	25.377.520	(6.649.099)	-	930.305.714
Yapılmakta olan yatırımlar	30.977.211	3.160.279	-	(13.469.943)	20.667.547
	4.150.869.151	49.206.066	(7.318.749)	-	4.192.756.468
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	-	(28.310.760)	-	-	(28.310.760)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(65.698.698)	235.533	-	(65.463.165)
Taşıt Araçları	(3.042.663)	(216.710)	-	-	(3.259.373)
Döşeme ve demirbaşlar	(608.237.464)	(16.092.680)	3.055.934	-	(621.274.210)
	(611.280.127)	(110.318.848)	3.291.467	-	(718.307.508)
Net defter değeri	3.539.589.024			-	3.474.448.960

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılmakta olup taşınan değerleri 251.943.068 TL tutarındadır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi içerisinde gerçekleşen döşeme ve demirbaşlara ilavelerin önemli bir kısmı damacana, cam şişe ve cam şişe sepetlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in yararlı ömrünü tamamlamış fakat kullanmaya devam ettiği sabit kıymetlerin toplamı 346.099.436 TL tutarındadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

e) Kullanım Hakkı Varlıkları:

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2026
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	858.281.282	62.057.846	-	920.339.128
Taşıt araçları	89.614.738	2.135.469	-	91.750.207
	947.896.020	64.193.315	-	1.012.089.335
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(548.355.526)	(38.046.687)	-	(586.402.213)
Taşıt araçları	(39.968.613)	(17.927.028)	-	(57.895.641)
	(588.324.139)	(55.973.715)	-	(644.297.854)
Net defter değeri	359.571.881			367.791.481

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

c) Kullanım Hakkı Varlıkları (Devamı):

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2025
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	552.607.586	124.120.200	-	676.727.786
Taşıt araçları	59.866.353	38.336.305	-	98.202.658
	612.473.939	162.456.505	-	774.930.444
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(454.725.082)	(57.486.947)	-	(512.212.029)
Taşıt araçları	(11.326.066)	(15.206.729)	-	(26.532.795)
	(466.051.148)	(72.693.676)	-	(538.744.824)
Net defter değeri	146.422.791			236.185.620

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 121.796.891 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2025: 133.839.375 TL) satılan malın maliyetine, 33.919.614 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2025: 40.924.300 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 11.516.748 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2025: 11.990.384 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 716.205 TL'si (1 Ocak - 30 Haziran 2025: 779.651 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Haziran 2026 ve 2025 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak	559.580.504	610.176.420
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme (Artışı)/ Azalış Vergi Etkisi	131.921.019	-
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı – net	(183.573)	-
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(14.392.259)	(58.236.372)
Birikmiş karlara sınıflandırılan yeniden değerlendirme fonundan doğan amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	3.598.065	14.559.093
30 Haziran	680.523.756	566.499.141

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	20.713.371	36.204.350
Verilen depozito ve teminatlar	338.425	409.515
Diğer	3.055.034	3.696.845
	24.106.830	40.310.710

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Alınan depozito ve teminatlar	50.285.160	49.876.543
Ödenecek vergi ve fonlar	67.619.109	38.693.161
Diğer	-	548.210
	117.904.269	89.117.914

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 şunlardır; polikarbon damacanalarla ilgili mevzuat ve yönetmeliklerdeki kullanım süreleri, dolaşımda olan polikarbon ve cam damacana adedi ve takip edilebilir tüm geçmiş dönemler için damacana hareketlerinin istatistiki verileri, depozito birim fiyatları ile birlikte her bir hesap dönemi sonu itibarıyla cam ve polikarbon damacanaların değerleri toplamıdır.

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Hammaddeler	66.664.961	54.217.427
Mamuller	41.155.329	35.670.843
Palet ve viyol stokları	28.205.671	26.584.240
Yedek parça stokları	17.133.544	13.781.322
Ticari mallar	3.584.157	3.213.209
Diğer	16.616.466	9.490.707
	173.360.128	142.957.748

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 456.325.339 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2025: 454.484.540 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 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Devreden KDV	93.608.422	104.067.850
Diğer	507.016	1.685.708
	94.115.438	105.753.558

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	332.541.734	544.777.492
Kısa vadeli borçlanmalar	332.541.734	544.777.492
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	79.952.686	41.114.058
Kiralama işlemlerinden borçlar	56.872.431	46.723.383
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	136.825.117	87.837.441
Uzun vadeli banka kredileri	17.313.416	29.439.618
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	223.719.304	249.459.384
Uzun vadeli borçlanmalar	241.032.720	278.899.002
Toplam finansal borçlanmalar	710.399.571	911.513.935

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

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

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (*)	45,57	46,10	258.614.099	468.694.102	258.614.098	468.694.103
ABD Doları krediler (**)	10,50	10,50	1.584.438	1.505.250	73.927.636	76.083.389
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (***)	41,96	37,70	79.952.686	41.114.058	79.952.686	41.114.058
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar					412.494.420	585.891.550
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (****)	37,06	34,00	17.313.416	29.439.618	17.313.416	29.439.618
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar					17.313.416	29.439.618
Toplam finansal borçlar					429.807.836	615.331.168

- (*) 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla TL kredilerin 147.034.098 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %42,57 olan sabit faizli kredileri, 111.580.000 TL tutarındaki kısmı ise ortalama faiz oranı %43,31 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2025 TL kredilerin 290.549.088 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %43,53 olan sabit faizli kredileri, 178.145.015 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %50,23 olan değişken faizli kredileri içermektedir).
- (**) 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla kısa vadeli ABD doları kredinin 73.927.636 TL tutarındaki faiz oranı yıllık %10,50 olan sabit faizli krediyi içermektedir (31 Aralık 2025: ABD doları kredinin 76.083.389 TL tutarındaki faiz oranı yıllık %10,50 olan sabit faizli krediyi içermektedir).
- (***) 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeli kısımları için 79.952.686 TL tutarında, ortalama faiz oranı yıllık %37,70 olan sabit faizli kredileri içermektedir. (31 Aralık 2025: 41.114.058 TL tutarında ortalama faiz oranı yıllık %37,70 sabit faizli kredi)
- (****) 30 Haziran 2026 itibarıyla uzun vadeli kredilerin 17.313.416 TL tutarındaki faiz oranı yıllık 37,06 olan sabit faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2025: 29.439.618 TL tutarında ortalama faiz oranı yıllık %34,00).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme vadelerine göre kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
2026 yılı	-	29.439.618
2027 yılı	17.313.416	-
	17.313.416	29.439.618

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 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 2026:				
Değişken faiz oranlı banka kredileri	63.880.000	47.700.000	-	111.580.000
Sabit faiz oranlı banka kredileri	5.361.847	295.552.573	17.313.416	318.227.836
	69.241.847	343.252.573	17.313.416	429.807.836

	3 aydan kısa	3 ay ile 1 yıl arası	1 yıldan uzun	Toplam
31 Aralık 2025:				
Değişken faiz oranlı banka kredileri	57.560.341	120.584.674	-	178.145.015
Sabit faiz oranlı banka kredileri	93.960.175	313.786.360	29.439.618	437.186.153
	151.520.516	434.371.034	29.439.618	615.331.168

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2026 ve 2025 hesap dönemleri içerisindeki borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak	831.417.071	540.615.663
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	240.471.883	446.812.177
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(346.271.782)	(427.772.426)
Kira işlemlerinden borçlar	32.138.797	135.763.504
Kur farkı değişimi	6.025.569	18.066.948
Faiz tahakkuku etkisi	1.688.017	(4.794.339)
Parasal kayıp kazanç	(135.166.848)	(109.990.242)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim	95.465	28.494.166
	630.398.172	627.195.451

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

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	2.687.276	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	2.687.276	-

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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

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

33270 sayılı Resmi Gazetede 4 Haziran 2026 tarihinde yayımlanan, 21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları için 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde kurumlar vergisi oranı %12,5 olarak belirlenmektedir. Şirket, ertelenmiş vergi hesaplamasında gerçekleşen bu değişikliği dikkate almaktadır.

30 Haziran 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Ertelenmiş vergi geliri	3.853.534	13.462.822	45.926.566	51.498.646
Toplam vergi geliri	3.853.534	13.462.822	45.926.566	51.498.646

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergiler

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

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile makine, tesis ve cihazlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	2.264.894.986	2.208.106.058	(308.893.872)	(532.601.150)
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	(132.862.902)	(213.700.197)	16.607.863	53.425.049
Yatırım indirimi (*)	(179.582.538)	(211.473.651)	22.447.817	52.868.413
Kıdem tazminatı karşılığı	(58.931.725)	(56.360.789)	14.732.931	14.090.198
Diğer	(32.023.690)	(84.496.630)	(6.066.538)	14.337.790
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) / varlığı – net			(261.171.799)	(397.879.700)

(*) Şirket'in Aydın, Sakarya ve Bursa'daki üretim tesislerine ilişkin yatırımları için alınmış yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu belgeler kapsamında, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla 179.582.538 TL (31 Aralık 2025: 211.473.651 TL) tutarında yatırım indirimi hakkı mevcut olup, söz konusu tutarın ilgili mevzuat çerçevesinde gelecek dönemlerde vergi matrahından indirilmesi planlanmaktadır.

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak	(397.879.700)	(474.815.066)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	3.853.534	45.926.566
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına yansıtılan	(55.429)	1.545.972
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna yansıtılan	988.777	(3.195.447)
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan düzeltme	131.921.019	-
30 Haziran	(261.171.799)	(430.537.975)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
2026	-	56.555.991
2027	23.893.846	29.349.734
2030	108.969.056	127.794.472
	132.862.902	213.700.197

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

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

DİPNOT 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 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding	64,51	183.398.127	64,51	183.398.127
Halka açık kısım	34,66	98.538.996	34,66	98.538.996
YBP	0,80	2.267.142	0,80	2.267.142
Yaşar Dış Ticaret	0,03	83.860	0,03	83.860
Toplam Sermaye	100,00	284.288.125	100,00	284.288.125
Sermaye düzeltmesi farkları		1.373.815.507		1.373.815.507
Toplam ödenmiş sermaye		1.658.103.632		1.658.103.632

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. 1.373.815.507 TL tutarındaki (31 Aralık 2025: 1.373.815.507 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 113.890.984 TL'dir (31 Aralık 2025: 113.890.984 TL).

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 28.428.812.500 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2025: 28.428.812.500).

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

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Yurt içi mamul satışları	2.858.773.372	1.739.746.796	2.704.735.893	1.509.004.154
Yurt dışı mamul satışları	234.677.066	127.927.594	224.047.556	129.832.308
Ticari mal satışları	28.396.077	20.967.071	25.524.365	15.503.826
Brüt Satışlar	3.121.846.515	1.888.641.461	2.954.307.814	1.654.340.288
Tenzil: İskontolar	(1.592.915.110)	(1.017.137.196)	(1.423.397.891)	(788.436.766)
İadeler	(8.325.445)	(5.394.879)	(9.442.222)	(6.386.449)
Net Satışlar	1.520.605.960	866.109.386	1.521.467.701	859.517.073
Satışların Maliyeti	(769.371.430)	(434.250.044)	(769.172.143)	(415.084.437)
Brüt Kar	751.234.530	431.859.342	752.295.558	444.432.636

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Dışarıdan sağlanan hizmetler	144.880.808	79.731.198	103.092.085	54.641.845
Nakliye ve ihracat giderleri	130.761.740	73.670.558	149.988.817	79.708.143
Personel giderleri	116.823.461	56.701.296	133.991.595	65.442.491
Amortisman ve itfa payı	33.919.614	16.865.655	40.924.300	22.966.172
Reklam giderleri	26.212.268	20.597.355	83.650.916	69.067.612
Kira giderleri	22.526.621	11.446.560	33.867.258	15.831.121
Diğer	25.577.817	13.832.478	27.013.278	14.163.969
	500.702.329	272.845.100	572.528.249	321.821.353

b) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Personel giderleri	66.977.033	31.639.089	72.348.020	36.108.418
Dışarıdan sağlanan hizmetler	40.405.004	18.882.685	41.216.131	20.161.274
Danışmanlık giderleri	16.315.452	6.663.272	18.474.989	10.388.538
Amortisman ve itfa payı	11.516.748	5.662.106	11.990.384	6.791.455
Enerji giderleri	2.455.396	1.204.182	2.701.203	1.477.526
Diğer	9.477.140	4.766.328	16.246.734	9.691.003
	147.146.773	68.817.662	162.977.461	84.618.214

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Ticari borç reeskont gelirleri	4.715.413	970.386	45.097.838	2.507.337
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	4.700.435	2.694.741	9.706.785	6.390.814
Hurda satış gelirleri	2.647.151	1.355.962	2.513.022	1.328.642
Vade farkı gelirleri	673.405	284.199	1.110.164	486.221
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	213.957	77.474	2.271.195	463.943
Diğer	2.788.373	1.129.884	679.480	455.069
	15.738.734	6.512.646	61.378.484	11.632.026

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Ticari işlemlerden kaynaklanan vade farkı gideri	(16.409.513)	(8.869.097)	(86.012.428)	(26.621.557)
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(14.657.496)	(9.783.749)	(22.087.029)	(10.005.380)
Şüpheli alacak gideri	(1.340.110)	(748.753)	(1.562.173)	(71.094)
Bağış ve yardımlar	(829.776)	(399.941)	(887.719)	(600.816)
Diğer	(6.238.730)	(2.928.384)	(11.898.673)	(3.460.274)
	(39.475.625)	(22.729.924)	(122.448.022)	(40.759.121)

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Maddi duran varlık satış karı	6.856.318	2.437.191	4.545.018	2.194.348
Menkul kıymet satış karı	5.395	2.855	5.858	3.426
	6.861.713	2.440.046	4.550.876	2.197.774

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Maddi duran varlık satış zararı	(2.452.516)	(2.294.282)	(1.787.628)	(1.745.615)
	(2.452.516)	(2.294.282)	(1.787.628)	(1.745.615)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Faiz geliri	28.370.868	13.292.802	9.197.994	6.045.235
Kur farkı geliri	43.061	7.614	77.424	44.059
	28.413.929	13.300.416	9.275.418	6.089.294

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Faiz gideri	(132.302.929)	(58.980.598)	(138.507.227)	(64.086.471)
Banka komisyon gideri	(22.092.029)	(11.247.895)	(22.653.477)	(11.705.031)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(9.370.341)	(5.083.533)	(4.250.249)	(2.315.574)
Kur farkı gideri	(6.064.800)	(3.469.594)	(18.066.948)	(10.649.251)
Diğer	(696.454)	(150.387)	(1.711.964)	(1.679.996)
	(170.526.553)	(78.932.007)	(185.189.865)	(90.436.323)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Ara dönem özet kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç/(kayıp), net dönem karının/(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 kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

	1 Ocak - 30 Haziran 2026	1 Nisan - 30 Haziran 2026	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025
Net dönem karı/(zararı) A	87.070.716	75.976.227	(54.365.212)	(1.935.839)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*) B	28.428.812.500	28.428.812.500	28.428.812.500	28.428.812.500
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kazanç/(kayıp) A/B*	0,3063	0,2673	(0,1912)	(0,0068)

(*) Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal değeri 1 Kr olan 28.428.812.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2025: 28.428.812.500).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Haziran 2026			31 Aralık 2025				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	28.412.179	51.956	24.376	24.698.305	41.305.814	131.608	43.220	32.106.294
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.638.115	1.867	104.568	-	3.004.914	58.719	714	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	34.050.294	53.823	128.944	24.698.305	44.310.728	190.327	43.934	32.106.294
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)	34.050.294	53.823	128.944	24.698.305	44.310.728	190.327	43.934	32.106.294
10. Ticari Borçlar	193.783.526	3.910.148	205.606	406.895	139.919.711	2.738.660	4.135	1.247.882
11. Finansal Yükümlülükler	73.927.659	1.584.438	-	-	76.083.389	1.505.250	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.130.320	115.955	32.342	-	6.458.765	95.701	27.334	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	274.841.505	5.610.541	237.948	406.895	222.461.865	4.339.611	31.469	1.247.882
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)	274.841.505	5.610.541	237.948	406.895	222.461.865	4.339.611	31.469	1.247.882
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 Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(240.791.211)	(5.556.718)	(109.004)	24.291.410	(178.151.137)	(4.149.284)	12.465	30.858.412
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(240.791.211)	(5.556.718)	(109.004)	24.291.410	(178.151.137)	(4.149.284)	12.465	30.858.412
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	234.677.066	247.286	196.516	211.690.411	457.126.238	741.933	549.095	380.105.809
24. İthalat	5.858.154	112.370	-	-	9.724.853	166.327	-	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Haziran 2026

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(25.927.320)	25.927.320	(25.927.320)	25.927.320
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(25.927.320)	25.927.320	(25.927.320)	25.927.320
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(580.942)	580.942	(580.942)	580.942
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(580.942)	580.942	(580.942)	580.942
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	2.429.141	(2.429.141)	2.429.141	(2.429.141)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	2.429.141	(2.429.141)	2.429.141	(2.429.141)
TOPLAM (3+6+9)	(24.079.121)	24.079.121	(24.079.121)	24.079.121

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2025

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(20.974.432)	20.974.432	(20.974.432)	20.974.432
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(20.974.432)	20.974.432	(20.974.432)	20.974.432
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	73.477	(73.477)	73.477	(73.477)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	73.477	(73.477)	73.477	(73.477)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.085.841	(3.085.841)	3.085.841	(3.085.841)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	3.085.841	(3.085.841)	3.085.841	(3.085.841)
TOPLAM (3+6+9)	(17.815.114)	17.815.114	(17.815.114)	17.815.114

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Maliyet gider karşılığı	11.715.517	13.655.477
Ciro primi karşılıkları	13.478.522	2.381.034
Dava karşılıkları	832.694	980.568
	26.026.733	17.017.079

b) Verilen teminatlar:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Teminat mektupları	69.696.308	48.683.373
Teminat çekleri	-	7.723.242
Diğer	265.191	323.275
	69.961.499	56.729.890

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla verilen teminat mektuplarının 36.780.000 TL tutarındaki kısmı KDV iade işlemleri kapsamında vergi dairelerine, 145.000 TL tutarındaki kısmı kullanılan banka kredileri karşılığında finansal kuruluşlara, kalan 32.771.308 TL tutarındaki kısmı ise diğer verilen teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2025: Sırasıyla 6.788.776 TL, 9.461.893 TL ve 32.432.704 TL).

SPK'nın 07 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar ile Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği uyarınca, yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları ile sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren formatlar uyarınca TRİK sunulmuştur.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek/kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026			31 Aralık 2025		
	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	69.961.499	69.961.499	TL	56.729.890	56.729.890
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 Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
			69.961.499			56.729.890
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı		-			-	

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

c) Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Teminat mektupları	232.152.240	219.544.772
Kefaletler (Dipnot 3)	70.000.000	82.430.930
İpotekler	20.614.300	21.978.794
Teminat senetleri	5.974.002	5.197.861
Teminat çekleri	1.715.000	1.430.765
Diğer	73.633.561	64.295.850
	404.089.103	394.878.972

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

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

Finansal varlıklar

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 2026 ve 31 Aralık 2025 itibarıyla Gerçeğe uygun değerinden hesaplanan Şirket'in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2026

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

31 Aralık 2025

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	-	-	52.453.559	52.453.559
Toplam varlıklar	-	-	52.453.559	52.453.559

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

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 itibarıyla Gerçeğe uygun değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2026

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	362.044.233	-	362.044.233
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	-	1.117.643.641	-	1.117.643.641
Makine, tesis ve cihazlar	-	1.553.598.603	-	1.553.598.603
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	66.774.941	-	66.774.941
Toplam varlıklar	-	3.100.061.418	-	3.100.061.418

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**31 Aralık 2025**

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	362.044.233	-	362.044.233
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	-	1.145.930.051	-	1.145.930.051
Makine, tesis ve cihazlar	-	1.576.921.666	-	1.576.921.666
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	66.774.941	-	66.774.941
Toplam varlıklar	-	3.151.670.891	-	3.151.670.891

DİPNOT 23 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARINA/(KAYIPLARINA) İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	1 Ocak – 30 Haziran 2026	1 Nisan – 30 Haziran 2026	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025
Nakit ve Nakit Benzerleri	(11.000.808)	(5.245.460)	(7.266.174)	(2.578.581)
Ticari Alacaklar	(44.933.051)	(19.509.005)	(53.904.816)	(25.720.950)
Diğer Alacaklar	(16.041.473)	(4.086.981)	(6.397.916)	(916.485)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(113.729)	(87.899)	(46.907)	(46.907)
Diğer Dönen Varlıklar	(18.960.477)	(7.936.969)	(23.042.874)	(8.350.090)
Finansal Yatırımlar	(3.839)	(1.168)	(103.156)	(30.919)
Borçlanmalar	87.437.019	33.199.305	79.330.091	10.410.581
Kiralamaya İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	47.729.829	20.705.835	37.926.324	29.362.272
Ticari Borçlar	66.929.332	24.648.014	59.241.462	17.588.886
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.045.315	863.790	2.001.237	(5.219.165)
Kısa Vadeli Karşılıklar	4.982.158	1.987.885	6.851.854	(4.812.523)
Diğer Borçlar	15.633.345	6.744.668	11.552.718	4.711.199
Ertelenmiş Gelirler	2.796.964	1.191.871	11.123.340	7.342.341
Uzun Vadeli Karşılıklar	9.006.890	3.661.341	4.914.823	2.274.781
	145.507.475	56.135.227	122.180.006	24.014.440

DİPNOT 24 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.