

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

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

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

## 1 OCAK - 31 MART 2023 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
<b>1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-38</b>
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI .....	6-10
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	10-14
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	14-15
DİPNOT 5 FİNANSAL ARAÇLAR .....	15-16
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	17-21
DİPNOT 7 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ .....	21-22
DİPNOT 8 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	23-26
DİPNOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....	26-28
DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	28-30
DİPNOT 11 HASILAT .....	30
DİPNOT 12 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ .....	30-31
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	31
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	32
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ .....	32
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAYIP .....	33
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU .....	34-36
DİPNOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	37-38
DİPNOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	38

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

## 31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri		13.094.967	26.391.184
Ticari Alacaklar		86.546.497	62.938.464
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	11.400.379	11.585.015
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	75.146.118	51.353.449
Diğer Alacaklar		14.088.442	44.953.960
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	428.728	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		13.659.714	44.953.960
Stoklar		62.133.609	50.962.127
Peşin Ödenmiş Giderler		2.310.803	14.941
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.310.803	14.941
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		11.517	-
Diğer Dönen Varlıklar		69.739.765	30.406.708
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		69.739.765	30.406.708
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>247.925.600</b>	<b>215.667.384</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar	5	40.746.720	37.988.935
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	6-a	678.700.428	685.293.470
- Arazi ve Arsalar		80.443.000	80.443.000
- Binalar, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		271.768.947	274.879.380
- Tesis, Makine ve Cihazlar		295.266.051	297.397.389
- Mobilya ve Demirbaşlar		31.222.430	32.573.701
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		5.337.328	4.615.338
- Bilgisayar Yazılımları		5.337.328	4.615.338
Peşin Ödenmiş Giderler		267.402	1.460.899
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		267.402	1.460.899
Kullanım Hakkı Varlıkları	6-b	28.262.352	31.553.761
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>753.316.030</b>	<b>760.914.203</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.001.241.630</b>	<b>976.581.587</b>

1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 2 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır.

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

## 31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		251.536.821	212.705.763
- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	3,7	69.082.573	35.745.694
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		69.082.573	35.745.694
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		182.454.248	176.960.069
- Banka Kredileri	7	182.454.248	176.960.069
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		22.054.837	43.176.618
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		22.054.837	43.176.618
- Banka Kredileri	7	10.843.468	31.523.402
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	11.211.369	11.653.216
Ticari Borçlar		186.099.582	166.135.920
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	19.114.200	12.248.408
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	166.985.382	153.887.512
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.414.928	3.178.066
Diğer Borçlar		46.296.991	47.655.259
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	21.333.347	23.714.933
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		24.963.644	23.940.326
Ertelemiş Gelirler		7.543.616	4.981.544
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler		7.543.616	4.981.544
Kısa Vadeli Karşılıklar		12.084.949	5.512.810
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		672.705	537.528
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	11.412.244	4.975.282
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>531.031.724</b>	<b>483.345.980</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		20.487.033	24.892.406
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		20.487.033	24.892.406
- Banka Kredileri	7	834.406	2.422.729
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	19.652.627	22.469.677
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.035.787	13.671.868
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		17.035.787	13.671.868
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	8	89.154.942	91.716.361
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>126.677.762</b>	<b>130.280.635</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>657.709.486</b>	<b>613.626.615</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>343.532.144</b>	<b>362.954.972</b>
Ödenmiş Sermaye	10	94.762.708	94.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	10	11.713.515	11.713.515
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		242.785	242.785
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		457.057.691	464.632.652
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		420.529.112	430.723.969
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	6	436.181.105	441.091.806
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(15.651.993)	(10.367.837)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yanıtılan Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	5	36.528.579	33.908.683
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	4.180.008	4.180.008
- Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(207.665.995)	(158.304.415)
Net Dönem Zararı		(16.758.568)	(54.272.281)
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>343.532.144</b>	<b>362.954.972</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.001.241.630</b>	<b>976.581.587</b>

İzleyen dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	11	171.293.315	91.273.419
Satışların Maliyeti	11	(97.174.911)	(52.571.034)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>74.118.404</b>	<b>38.702.385</b>
Genel Yönetim Giderleri	12	(19.287.985)	(9.191.508)
Pazarlama Giderleri	12	(52.711.625)	(32.875.406)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(400.290)	(214.319)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	1.576.721	1.326.958
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(4.318.637)	(1.855.204)
<b>ESAS FAALİYET ZARARI</b>		<b>(1.023.412)</b>	<b>(4.107.094)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	583.881	292.539
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	-	(209)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI</b>		<b>(439.531)</b>	<b>(3.814.764)</b>
Finansman Gelirleri	15	222.447	1.755.436
Finansman Giderleri	15	(17.919.754)	(17.251.800)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI</b>		<b>(18.136.838)</b>	<b>(19.311.128)</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		1.378.270	322.793
- Ertelenmiş Vergi Geliri	8	1.378.270	322.793
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI</b>		<b>(16.758.568)</b>	<b>(18.988.335)</b>
<b>DÖNEM ZARARI</b>		<b>(16.758.568)</b>	<b>(18.988.335)</b>
Pay Başına Zarar			
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri			
1Kı Olan 100 Adet pay Başına Zarar	16	(0,1768)	(0,2004)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>			
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(2.664.260)</b>	<b>(7.864.810)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(6.605.195)	(917.244)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire			
Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları	5	2.757.785	(7.455.381)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.321.039	183.448
Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kayıpları Vergi Etkisi	8	1.321.039	183.448
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı			
Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden			
Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları, Vergi Etkisi	5,8	(137.889)	324.367
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(2.664.260)</b>	<b>(7.864.810)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER</b>		<b>(19.422.828)</b>	<b>(26.853.145)</b>

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

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

## 1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar				
<b>Önceki Dönem</b>										
<b>1 Ocak - 31 Mart 2022</b>										
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>94.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>242.785</b>	<b>286.389.964</b>	<b>(5.111.166)</b>	<b>15.052.338</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(116.448.682)</b>	<b>(63.782.890)</b>	<b>226.998.580</b>
Transferler	-	-	-	(3.631.436)	-	-	-	(60.151.454)	63.782.890	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(733.796)	(7.131.014)	-	-	(18.988.335)	(26.853.145)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(18.988.335)	(18.988.335)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(733.796)	(7.131.014)	-	-	-	(7.864.810)
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>94.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>242.785</b>	<b>282.758.528</b>	<b>(5.844.962)</b>	<b>7.921.324</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(176.600.136)</b>	<b>(18.988.335)</b>	<b>200.145.435</b>
<b>Cari Dönem</b>										
<b>1 Ocak - 31 Mart 2023</b>										
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>94.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>242.785</b>	<b>441.091.806</b>	<b>(10.367.837)</b>	<b>33.908.683</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(158.304.415)</b>	<b>(54.272.281)</b>	<b>362.954.972</b>
Transferler	-	-	-	(4.910.701)	-	-	-	(49.361.580)	54.272.281	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(5.284.156)	2.619.896	-	-	(16.758.568)	(19.422.828)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(16.758.568)	(16.758.568)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(5.284.156)	2.619.896	-	-	-	(2.664.260)
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>94.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>242.785</b>	<b>436.181.105</b>	<b>(15.651.993)</b>	<b>36.528.579</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(207.665.995)</b>	<b>(16.758.568)</b>	<b>343.532.144</b>

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

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

## 1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(11.674.266)</b>	<b>(7.444.180)</b>
Dönem Zararı		(16.758.568)	(18.988.335)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(16.758.568)	(18.988.335)
<b>Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>27.437.965</b>	<b>29.280.615</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6	12.830.027	11.667.287
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		269.175	(7.579)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	4	269.175	(7.579)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		7.821.557	2.940.802
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.384.595	725.156
- Diğer Karşılıklar/ (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		6.436.962	2.215.646
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(428.728)	(176.566)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	14	9.460.583	9.284.633
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(267.438)	(404.346)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		9.728.021	9.688.979
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(981.227)	6.010.595
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.378.270)	(322.793)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(155.152)	(115.764)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(155.152)	(115.764)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(17.727.793)</b>	<b>(17.603.936)</b>
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(24.366.471)	(16.402.114)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(304.626)	(2.660.098)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(24.061.845)	(13.742.016)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(8.479.056)	(8.731.347)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		(428.728)	(176.566)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(8.050.328)	(8.554.781)
Stoklardaki (Artışlar)/ Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler		(11.171.482)	(14.561.293)
Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		21.434.151	17.509.753
- İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış		6.865.792	2.164.046
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		14.568.359	15.345.707
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış		(1.102.365)	(207.433)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		2.236.862	885.573
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		1.023.318	(24.544)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		1.023.318	(24.544)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış)/ Artış		2.562.072	3.867.110
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		135.178	60.359
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki (Azalış)/Artış		135.178	60.359
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(7.048.396)</b>	<b>(7.311.656)</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(4.625.870)	(132.524)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(2.816.248)</b>	<b>(8.133.816)</b>
İştiraklerin ve/veya İş ortaklıklarının			
Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		-	1.316.821
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		565.014	115.973
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		565.014	115.973
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(4.077.428)	(10.147.522)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(3.223.607)	(9.951.185)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(853.821)	(196.337)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		428.728	176.566
- İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		428.728	176.566
Alınan Faiz		267.438	404.346
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>1.194.297</b>	<b>15.577.255</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		118.200.000	86.525.465
- Kredilerden Nakit Girişleri		118.200.000	86.525.465
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(101.293.240)	(60.875.577)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(101.293.240)	(60.875.577)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		(2.381.586)	(175.433)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(4.865.344)	(4.186.990)
Ödenen faiz		(8.465.533)	(5.710.210)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ</b>		<b>(13.296.217)</b>	<b>(741)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ)</b>		<b>(13.296.217)</b>	<b>(741)</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>26.391.184</b>	<b>24.572.103</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>13.094.967</b>	<b>24.571.362</b>

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

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

## 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in % 58,00 (31 Aralık 2022: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 10).

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262  
Bornova/ İzmir

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 389'dur (31 Aralık 2022: 424).

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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



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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

###### a) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar :

**TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

###### b) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili olmadığından listelenmemiştir.

###### c) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

#### 2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

Şirket söz konusu değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

#### 2.3 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.

#### 2.4 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, ara dönem özet 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, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

#### 2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

#### 2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler (Devamı)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile aşağıda belirtilen husus dışında tutarlılık arz etmektedir;

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ile vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak – 31 Mart 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

#### 2.7 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

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

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

Bu kapsamda, Şirket yönetiminin yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar ile binalar ve yerüstü düzenleri arazi ve arsalar ve binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri cari dönem amortismanları düşüldükten sonra 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilgili gerçeğe uygun değerlerine yakınsayacağı varsayılmıştır.

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

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

##### i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

##### a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
YDT (1)	10.502.844	10.475.015
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya") (1)	235.142	147.145
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çamlı Yem") (1)	205.166	257.733
Diğer	457.227	705.122
	<b>11.400.379</b>	<b>11.585.015</b>

(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 yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satış ve dağıtımını ise ağırlıklı olarak YDT aracılığıyla yapmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 2.996.544 TL (31 Aralık 2022: 7.201.416 TL) olup, ortalama gecikme süresi 2 aydır (31 Aralık 2022: 3 aydır).

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

##### b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Desa Enerji Elektrik Üretimi A.Ş. ("Desa Enerji")(1)	428.728	-
	<b>428.728</b>	-

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

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yaşar Holding (2)	6.455.395	3.277.729
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. (“Yaşar Bilgi İşlem”)(1)	6.150.682	2.814.348
YDT (1)	2.846.519	1.857.025
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş.(“Desa Elektrik”) (1)	2.939.691	3.384.775
Diğer	721.913	914.531
	<b>19.114.200</b>	<b>12.248.408</b>

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

(2) Ana ortak

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2022: 1 ay).

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

Yaşar Holding (2)	69.082.573	35.745.694
	<b>69.082.573</b>	<b>35.745.694</b>

(2) Ana ortak

Yaşar Holding A.Ş.’ye olan borçlar yıllık %21,77 faizli kısa vadeli krediden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: %29,50).

##### e) **İlişkili taraflardan diğer borçlar:**

Yaşar Holding (2)	12.604.758	15.436.446
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. (“YBP”)(1)	8.397.339	7.964.318
Diğer (1)	331.250	314.169
	<b>21.333.347</b>	<b>23.714.933</b>

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

(2) Ana ortak

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in ticari olmayan borçları mevcut olup, söz konusu borçlar için uygulanan yıllık etkin faiz oranı %18’dir (31 Aralık 2022: %20,25).

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

##### a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
YDT (1)	13.808.725	11.570.749
Diğer	1.640.201	1.371.858
	<b>15.448.926</b>	<b>12.942.607</b>

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

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

##### b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

Desa Enerji (1)	363.572	193.890
Pınar Süt Mamülleri Sanayii A.Ş. ("Pınar Süt") (1)	214.046	83.081
Diğer	8.057	84.277
	<b>585.675</b>	<b>361.248</b>

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

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

Desa Elektrik (1)	8.394.176	3.918.298
Yaşar Bilgi İşlem (1)	3.304.385	1.483.645
Yaşar Holding (2)	2.936.647	1.459.761
YDT (1)	913.759	638.782
YBP (1)	406.406	153.572
Pınar Süt (1)	328.110	148.115
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur") (1)	97.806	115.671
Diğer	13.423	20.156
	<b>16.394.712</b>	<b>7.938.000</b>

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

(2) Ana ortak

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

##### d) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yaşar Holding (2)	4.216	13.426
Diğer (1)	-	12.978
	<b>4.216</b>	<b>26.404</b>

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

(2) Ana ortak

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT (1)	1.006.567	1.094.805
Diğer	38.856	28.466
	<b>1.045.423</b>	<b>1.123.271</b>

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

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

##### f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

Yaşar Holding (2)	566.367	1.797
YBP (1)	366.967	-
YDT (1)	78.684	113.130
Diğer (1)	14.475	-
	<b>1.026.493</b>	<b>114.927</b>

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

(2) Ana ortak

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

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

Yaşar Bilgi İşlem (1)	853.821	173.837
	<b>853.821</b>	<b>173.837</b>

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

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

##### h) Temettü gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Desa Enerji Elektrik Üretimi A.Ş. ("Desa Enerji")(1)	428.728	176.566
	<b>428.728</b>	<b>176.566</b>

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

##### i) Alınan kefaletler:

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 43.730.159 TL (31 Aralık 2022: 47.063.492 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

Kısa vadeli faydalar	1.172.119	435.655
Diğer uzun vadeli faydalar	222.922	36.635
	<b>1.395.041</b>	<b>472.290</b>

#### DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	64.470.782	44.622.814
Vadeli çekler ve alacak senetleri	16.019.606	11.805.730
	80.490.388	56.428.544
Tenzil: Şüpheli alacak karşılığı	(5.344.270)	(5.075.095)
	<b>75.146.118</b>	<b>51.353.449</b>

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

Vadesi geçen alacaklar	4.929.483	4.546.511
0 - 30 gün vadeli	32.550.118	23.224.690
31 - 60 gün vadeli	11.964.253	11.121.513
61 - 90 gün vadeli	19.531.219	7.955.809
91 gün ve üzeri	6.171.045	4.504.926
	<b>75.146.118</b>	<b>51.353.449</b>

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
0 - 90 gün	4.359.484	4.542.427
91 - 180 gün vadeli	569.999	4.084
	<b>4.929.483</b>	<b>4.546.511</b>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 3.507.146 TL (31 Aralık 2022: 4.546.511 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 1.579.269 TL (31 Aralık 2022: 303.658 TL) tutarında teminat alınmıştır.



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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>(5.075.095)</b>	<b>(4.865.066)</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 13.b)	(306.689)	(11.982)
Tahsilat	37.514	19.561
<b>31 Mart</b>	<b>(5.344.270)</b>	<b>(4.857.487)</b>

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar cari hesapları	166.985.382	153.887.512
	<b>166.985.382</b>	<b>153.887.512</b>

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

#### DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
Viking Kağıt	25.473.973	1,69	22.716.188	1,69
YDT	11.692.824	0,93	11.692.824	0,93
Desa Enerji	3.579.923	1,29	3.579.923	1,29
	<b>40.746.720</b>		<b>37.988.935</b>	

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

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

	İskonto oranları		Dönem sonu büyüme oranları	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
YDT	%38,03	%38,03	%1	%1
Desa Enerji	%36,93	%36,93	%2	%2

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

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>37.988.935</b>	<b>18.602.836</b>
<b>Gerçeğe uygun değer (azalış)/artışı</b>		
Viking Kağıt	2.757.785	(8.466.570)
Desa Enerji	-	(305.631)
<b>31 Mart</b>	<b>40.746.720</b>	<b>9.830.635</b>

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

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>33.908.683</b>	<b>15.052.338</b>
Gerçeğe uygun değer artışı/ (azalışı)	2.757.785	(305.631)
Değer düşüklüğü ve hisse oranı azalışı	-	(7.149.750)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(137.889)	324.367
<b>31 Mart</b>	<b>36.528.579</b>	<b>7.921.324</b>

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

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

##### a) Maddi Duran Varlıklar:

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
<b>Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer:</b>					
Arazi ve arsalar	80.443.000	-	-	-	80.443.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	274.879.380	-	-	-	274.879.380
Makine, tesis ve cihazlar	316.395.715	2.644.466	-	-	319.040.181
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	66.000.421	579.141	(622.702)	-	65.956.860
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-
	<b>737.850.348</b>	<b>3.223.607</b>	<b>(622.702)</b>	-	<b>740.451.253</b>
<b>Tenzil: Birikmiş amortisman:</b>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(3.110.433)	-	-	(3.110.433)
Makine, tesis ve cihazlar	(18.998.326)	(4.775.804)	-	-	(23.774.130)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.426.720)	(1.520.551)	212.841	-	(34.734.430)
	<b>(52.556.878)</b>	<b>(9.406.788)</b>	<b>212.841</b>	-	<b>(61.750.825)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>685.293.470</b>				<b>678.700.428</b>

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup taşınan değerleri 27.130.092 TL tutarındadır.

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
<b>Maliyet değeri/ Yeniden değerlendirilmiş değer:</b>					
Arazi ve arsalar	30.249.000	-	-	-	30.249.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	123.636.000	1.400.000	-	-	125.036.000
Makine, tesis ve cihazlar	308.687.558	903.424	-	350.889	309.941.871
Taşıt araçları	131.832	-	-	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	52.081.362	7.647.736	(662.296)	-	59.066.802
Yapılmakta olan yatırımlar	350.889	-	-	(350.889)	-
	<b>515.136.641</b>	<b>9.951.160</b>	<b>(662.296)</b>	-	<b>524.425.505</b>
<b>Tenzil: Birikmiş amortisman:</b>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(1.442.241)	-	-	(1.442.241)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(4.770.358)	-	-	(4.770.358)
Taşıt araçları	(131.832)	-	-	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(29.786.046)	(2.439.456)	662.087	-	(31.563.415)
	<b>(29.917.878)</b>	<b>(8.652.055)</b>	<b>662.087</b>	-	<b>(37.907.846)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>485.218.763</b>				<b>486.517.659</b>

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırmakta olup taşınan değerleri 24.423.127 TL tutarındadır.

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

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)**

**b) Kullanım Hakkı Varlıkları:**

1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31 Mart 2023</b>
<b>Maliyet değeri:</b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	55.859.456	-	-	55.859.456
Taşıt Araçları	11.110.137	-	-	11.110.137
	<b>66.969.593</b>	-	-	<b>66.969.593</b>
<b>Birikmiş amortismanlar:</b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(27.218.070)	(2.667.329)	-	(29.885.399)
Taşıt araçları	(8.197.762)	(624.080)	-	(8.821.842)
	<b>(35.415.832)</b>	<b>(3.291.409)</b>	-	<b>(38.707.241)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>31.553.761</b>			<b>28.262.352</b>

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

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)**

1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31 Mart 2022</b>
<b>Maliyet değeri:</b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	35.388.289	2.016.819	-	37.405.108
Makine, Tesis ve Cihazlar	1.443.923	-	-	1.443.923
Taşıt Araçları	10.898.115	212.022	-	11.110.137
	<b>47.730.327</b>	<b>2.228.841</b>	-	<b>49.959.168</b>
<b>Birikmiş amortismanlar:</b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(17.440.553)	(2.090.879)	-	(19.531.432)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(1.443.923)	-	-	(1.443.923)
Taşıt araçları	(5.521.556)	(803.963)	-	(6.325.519)
	<b>(24.406.032)</b>	<b>(2.894.842)</b>	-	<b>(27.300.874)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>23.324.295</b>			<b>22.658.294</b>

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 9.917.643 TL'si (2022: 8.225.075 TL) üretim maliyetine, 2.060.922 TL'si (2022: 3.043.285 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 12.b) ve 841.283 TL'si (2022: 391.420 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 12.a) 10.179 TL (2022: 7.507 TL) tutarındaki kısmı ise araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

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

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>441.091.806</b>	<b>286.389.964</b>
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden artışından kaynaklanan amortisman transferi - net	(4.910.701)	(3.631.436)
<b>31 Mart</b>	<b>436.181.105</b>	<b>282.758.528</b>

#### DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli borçlanmalar (*)	69.082.573	35.745.694
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	182.454.248	176.960.069
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>251.536.821</b>	<b>212.705.763</b>
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	10.843.468	31.523.402
Kiralama işlemlerinden borçlar	11.211.369	11.653.216
<b>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</b>	<b>22.054.837</b>	<b>43.176.618</b>
Uzun vadeli banka kredileri	834.406	2.422.729
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	19.652.627	22.469.677
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>	<b>20.487.033</b>	<b>24.892.406</b>
<b>Toplam finansal borçlanmalar</b>	<b>294.078.691</b>	<b>280.774.787</b>

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

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

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

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar:</b>						
TL krediler (*)	16,90	19,78	251.536.821	212.705.763	251.536.821	212.705.763
<b>Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:</b>						
TL krediler (**)	16,19	13,94	10.843.468	31.523.402	10.843.468	31.523.402
<b>Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>					<b>262.380.289</b>	<b>244.229.165</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar:</b>						
TL krediler (**)	13,75	15,93	834.406	2.422.729	834.406	2.422.729
<b>Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar</b>					<b>834.406</b>	<b>2.422.729</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>					<b>263.214.695</b>	<b>246.651.894</b>

(\*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli finansal borçlar faiz oranı yıllık ortalama %16,90 olan spot kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: faiz oranı yıllık ortalama %19,78)

(\*\*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla TL kredilerin 9.025.660 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %16,80 olan sabit faizli kredileri 2.652.214 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %13,75 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2022: Kredilerin 15.387.219 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %15,57 olan sabit faizli kredileri, 18.558.912 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %12,85 olan değişken faizli kredileri içermektedir).



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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 8- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %20’dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. Madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 (2022: %19,8) oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2022: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2022: %23) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17 (2022: 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 ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihi mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerinin, satışından doğan kazançlarının %50’si 5 Aralık 2017 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 8- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/(zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/(kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. Madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. Maddesi'nde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

#### *Transfer fiyatlandırması*

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü Madde'de belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilenecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Ertelenmiş vergi geliri	1.378.270	322.793
<b>Toplam vergi geliri</b>	<b>1.378.270</b>	<b>322.793</b>

#### **Ertelenmiş vergiler**

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır (31 Aralık 2022: %23).

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

## 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 8- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi	536.091.976	542.233.436	(99.910.871)	(101.141.634)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	14.043.349	13.111.053	(2.806.791)	(2.620.333)
Yatırım indirimleri (*)	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Kıdem tazminatı karşılığı	(15.959.287)	(12.998.158)	3.191.857	2.599.632
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonu	27.805.883	25.048.098	(1.398.746)	(1.260.857)
Diğer	(11.354.501)	(6.040.610)	2.270.900	1.208.122
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>			<b>14.961.466</b>	<b>13.306.463</b>
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>			<b>(104.116.408)</b>	<b>(105.022.824)</b>
<b>Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı - net</b>			<b>(89.154.942)</b>	<b>(91.716.361)</b>

(\*) Şirket'in almış olduğu yatırım teşvik harcamalarına Ekonomi Bakanlığı'nın yatırıma katkı oranları sırasıyla 2013 yılı için %20, 2015 ve 2016 yılını içeren için %15 ve 2018 yılı için %20' ve 2019 yılı için %22'dir.

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2023	2022
<b>1 Ocak</b>	<b>(91.716.362)</b>	<b>(58.916.339)</b>
Cari dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	1.378.270	322.793
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	1.321.039	183.448
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna verilen	(137.889)	324.367
<b>31 Mart</b>	<b>(89.154.942)</b>	<b>(58.085.731)</b>

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 8- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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

En son kullanım yılı	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
2023	15.901.843	15.901.843
2024	26.731.994	26.731.994
2025	34.162.032	34.162.032
2026	48.027.110	48.027.110
2027	24.923.671	24.957.306
2028	9.664.930	-
	<b>159.411.580</b>	<b>149.780.285</b>

#### DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:</b>		
Maliyet gider karşılığı	9.214.373	3.058.077
Ciro primi karşılıkları	1.365.177	1.084.511
Dava Karşılıkları	832.694	832.694
	<b>11.412.244</b>	<b>4.975.282</b>
<b>b) Verilen teminatlar:</b>		
Teminat mektupları	43.968.220	46.445.124
	<b>43.968.220</b>	<b>46.445.124</b>

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
<b>Şirket tarafından verilen TRİ'ler:</b>						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	43.968.220	43.968.220	TL	46.445.124	46.445.124
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
			<b>43.968.220</b>			<b>46.445.124</b>

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

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>c) Alınan teminatlar:</b>		
Kefaletler	43.730.159	47.063.492
Teminat mektupları	40.425.536	38.831.536
İpotekler	4.878.800	5.658.500
Teminat senetleri	1.939.002	1.439.002
Teminat çekleri	235.000	235.000
Diğer	30.055.026	29.023.268
	<b>121.263.523</b>	<b>122.250.798</b>

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

#### DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

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

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

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

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

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

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Söz konusu yasal yedeklerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 4.180.008 TL'dir (31 Aralık 2022: 4.180.008 TL).

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK'nin 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 No'lu Kar Payı Tebliği'ne göre ve 17 Mayıs 2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13 üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

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

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

#### DİPNOT 11 - HASILAT

	1 Ocak 31 Mart 2023	1 Ocak 31 Mart 2022
Yurt içi mamul satışları	209.567.391	108.627.940
Yurt dışı mamul satışları	33.038.623	16.851.926
Ticari mal satışları	6.554.528	1.902.802
<b>Brüt satışlar</b>	<b>249.160.542</b>	<b>127.382.668</b>
Tenzil: İskontolar	(76.953.503)	(35.590.629)
İadeler	(913.724)	(518.620)
<b>Net satışlar</b>	<b>171.293.315</b>	<b>91.273.419</b>
Satışların maliyeti	(97.174.911)	(52.571.034)
<b>Brüt Kar</b>	<b>74.118.404</b>	<b>38.702.385</b>

#### DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

##### a) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Dışarıdan sağlanan hizmetler	6.909.113	3.053.751
Personel	6.506.813	3.004.484
Danışmanlık ve istişare ücretleri	2.455.261	1.188.476
Kıdem tazminatları	981.805	527.195
Amortisman ve itfa payı	841.283	638.894
Enerji	476.888	295.224
Diğer	1.116.822	483.484
	<b>19.287.985</b>	<b>9.191.508</b>



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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 12 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

##### b) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Nakliye ve ihracat	20.910.997	16.177.665
Personel	11.695.044	5.870.495
Dışarıdan sağlanan hizmetler	8.572.138	3.980.229
Kira	3.111.048	1.063.477
Amortisman ve itfa payları	2.060.922	1.722.518
Reklam	1.743.628	1.320.143
Enerji	1.186.969	737.058
Bakım ve onarım	1.109.334	353.961
Diğer	2.321.545	1.649.860
	<b>52.711.625</b>	<b>32.875.406</b>

#### DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	902.418	726.256
Hurda satış geliri	259.036	281.540
Diğer	415.267	319.162
	<b>1.576.721</b>	<b>1.326.958</b>

##### b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.360.610)	(273.722)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(306.689)	(11.982)
Bağış ve yardımlar	(189.849)	(121.355)
Diğer	(1.461.489)	(1.448.145)
	<b>(4.318.637)</b>	<b>(1.855.204)</b>

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
<b>a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:</b>		
Temettü gelirleri	428.728	176.566
Maddi duran varlık satış karı	155.153	115.973
	<b>583.881</b>	<b>292.539</b>
<b>b) Yatırım faaliyetlerden giderler:</b>		
Maddi duran varlık satış zararı	-	(209)
	-	<b>(209)</b>

#### DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ

<b>a) Finansman Gelirleri:</b>		
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faiz geliri	220.272	320.990
Kur farkı gelirleri	2.175	1.434.446
	<b>222.447</b>	<b>1.755.436</b>
<b>b) Finansman Giderleri:</b>		
Faiz gideri	(9.698.388)	(9.688.979)
Vade farkı ve banka komisyon giderleri	(3.492.426)	(1.344.463)
Kur farkı gideri	-	(5.517.880)
Diğer	(4.728.940)	(700.478)
	<b>(17.919.754)</b>	<b>(17.251.800)</b>

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAYIP

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

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

		<b>1 Ocak - 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2022</b>
Net dönem zararı	A	(16.758.568)	(18.988.335)
Nominal değeri 1 Kr olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi	B	9.476.270.845	9.476.270.845
<b>Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp</b>	<b>A/B</b>	<b>(0,1768)</b>	<b>(0,2004)</b>

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

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

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU**

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Mart 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	20.509.811	207.322	266.938	10.974.603	8.735.636	128.562	307.934	193.112
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	1.140.997	-	50.000	98.747	4.068.488	90.976	118.679	1.537
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>21.650.808</b>	<b>207.322</b>	<b>316.938</b>	<b>11.073.350</b>	<b>12.804.124</b>	<b>219.538</b>	<b>426.613</b>	<b>194.649</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>21.650.808</b>	<b>207.322</b>	<b>316.938</b>	<b>11.073.350</b>	<b>12.804.124</b>	<b>219.538</b>	<b>426.613</b>	<b>194.649</b>
10. Ticari Borçlar	44.985.950	2.252.498	43.514	856.780	65.529.551	3.452.328	40.583	50.068
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.884.516	56.756	133.868	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>48.870.466</b>	<b>2.309.254</b>	<b>177.382</b>	<b>856.780</b>	<b>65.529.551</b>	<b>3.452.328</b>	<b>40.583</b>	<b>50.068</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>48.870.466</b>	<b>2.309.254</b>	<b>177.382</b>	<b>856.780</b>	<b>65.529.551</b>	<b>3.452.328</b>	<b>40.583</b>	<b>50.068</b>
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)</b>	<b>(27.219.658)</b>	<b>(2.101.932)</b>	<b>139.556</b>	<b>10.216.570</b>	<b>(52.725.427)</b>	<b>(3.232.790)</b>	<b>386.030</b>	<b>144.581</b>
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(27.219.658)	(2.101.932)	139.556	10.216.570	(52.725.427)	(3.232.790)	386.030	144.581
Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	33.892.242	212.198	323.272	23.104.762	91.903.666	916.474	771.241	59.392.560
24. İthalat	-	-	-	-	3.786.020	202.479	-	-

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

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)**

31 Mart 2023

	<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>			
	<b>Kar/(Zarar)</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.033.862)	4.033.862	(4.033.862)	4.033.862
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(4.033.862)</b>	<b>4.033.862</b>	<b>(4.033.862)</b>	<b>4.033.862</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	290.239	(290.239)	290.239	(290.239)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>290.239</b>	<b>(290.239)</b>	<b>290.239</b>	<b>(290.239)</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde</b>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1.021.657	(1.021.657)	1.021.657	(1.021.657)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>1.021.657</b>	<b>(1.021.657)</b>	<b>1.021.657</b>	<b>(1.021.657)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(2.721.966)</b>	<b>2.721.966</b>	<b>(2.721.966)</b>	<b>2.721.966</b>

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

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)**

**31 Aralık 2022**

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

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 18 - 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 işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

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

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

##### *Finansal varlıklar*

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

##### *Finansal yükümlülükler*

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

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

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

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

### 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

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

##### 31 Mart 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	25.473.973	-	15.272.747	40.746.720
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>25.473.973</b>	<b>-</b>	<b>15.272.747</b>	<b>40.746.720</b>

##### 31 Aralık 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3 (*)	Toplam
Finansal yatırımlar	22.716.188	-	15.272.747	37.988.935
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>22.716.188</b>	<b>-</b>	<b>15.272.747</b>	<b>37.988.935</b>

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

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

##### 31 Mart 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
Araziler	-	80.443.000	-	80.443.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	271.768.947	-	271.768.947
Makine, tesis ve cihazlar	-	295.266.051	-	295.266.051
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>647.477.998</b>	<b>-</b>	<b>647.477.998</b>

##### 31 Aralık 2022

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

#### DİPNOT 19 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.