

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5-6
1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-45
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-16
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	17-21
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	21-22
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	22
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	23
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	23-27
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
DİPNOT 9 STOKLAR.....	28
DİPNOT 10 DİĞER VARLIKLAR	28
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	28-29
DİPNOT 12 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	30-32
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32-33
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
DİPNOT 15 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34
DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
DİPNOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	35
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	36
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	37-39
DİPNOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	40-42
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	42-44
DİPNOT 23 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	45
DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	45

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2025
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		175.304.188	84.557.986
Ticari Alacaklar		438.286.752	274.763.230
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	28.419.468	18.975.385
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	409.867.284	255.787.845
Diğer Alacaklar		173.135.512	175.792.688
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	118.751.539	133.236.809
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	54.383.973	42.555.879
Stoklar	9	221.213.973	150.920.007
Peşin Ödenmiş Giderler		16.445.570	15.473.550
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		16.445.570	15.473.550
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12	4.545.085	-
Finansal Yatırımlar		33.003	30.909
Diğer Dönen Varlıklar		100.198.447	111.643.671
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	10	100.198.447	111.643.671
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.129.162.530	813.182.041
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7-a	70.494.077	70.494.077
Finansal Yatırımlar	6	44.543.342	55.375.043
Diğer Alacaklar		1.801	2.238
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.801	2.238
Maddi Duran Varlıklar	7-b	3.591.138.948	3.627.931.601
- Arazi ve Arsalar		382.208.863	382.208.863
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		212.165.750	224.513.647
- Binalar		953.000.665	985.206.958
- Tesis, Makine ve Cihazlar		1.634.069.319	1.664.750.828
- Taşıtlar		343.171	686.342
- Mobilya ve Demirbaşlar		371.849.183	343.470.682
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		37.501.997	27.094.281
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		80.281.382	76.097.615
Kullanım Hakkı Varlıkları	7-c	383.747.350	379.598.810
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		4.170.206.900	4.209.499.384
TOPLAM VARLIKLAR		5.299.369.430	5.022.681.425

1 Ocak - 30 Eylül 2026 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 27 Ekim 2026 tarihinde onaylanmıştır.

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2025
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		362.260.772	575.119.742
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		362.260.772	575.119.742
- Banka Kredileri	11	362.260.772	575.119.742
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		129.091.639	92.729.687
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		129.091.639	92.729.687
- Banka Kredileri	11	75.071.303	43.403.971
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	54.020.336	49.325.716
Diğer Finansal Yükümlülükler		10.978	56.768
- Diğer Muhtelif Finansal Yükümlülükler		10.978	56.768
Ticari Borçlar		561.888.757	357.843.750
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	30.054.036	33.839.828
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	531.834.721	324.003.922
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		15.414.337	12.580.142
Diğer Borçlar		213.118.337	103.442.254
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	-	9.360.776
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	213.118.337	94.081.478
Ertelenmiş Gelirler		20.026.658	22.842.482
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		20.026.658	22.842.482
Kısa Vadeli Karşılıklar		36.194.422	31.823.332
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		12.946.740	13.901.271
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	23.247.682	17.922.061
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.338.005.900	1.196.438.157
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		240.238.395	294.432.726
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		240.238.395	294.432.726
- Banka Kredileri	11	6.250.000	31.079.304
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11	233.988.395	263.353.422
Uzun Vadeli Karşılıklar		64.023.934	63.298.293
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		64.023.934	63.298.293
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	304.525.922	420.040.243
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		608.788.251	777.771.262
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.946.794.151	1.974.209.419
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	284.288.125	284.288.125
Sermaye Düzeltme Farkları	13	1.466.174.420	1.466.174.420
Pay İhraç Primleri (İskontoları)		2.496.122	2.496.122
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		646.702.171	532.271.250
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		649.523.379	525.614.719
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	7	711.609.934	590.747.231
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(62.086.555)	(65.132.512)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları/(Kayıpları)		(2.821.208)	6.656.531
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		120.235.089	120.235.089
- Yasal Yedekler	13	120.235.089	120.235.089
Geçmiş Yıllar Karları		659.949.152	637.673.994
Net Dönem Karı		172.730.200	5.333.006
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3.352.575.279	3.048.472.006
TOPLAM KAYNAKLAR		5.299.369.430	5.022.681.425

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş			
	Dipnot	1 Ocak –	1 Temmuz –	1 Ocak –	1 Temmuz –
	Referansları	30 Eylül 2026	30 Eylül 2026	30 Eylül 2025	30 Eylül 2025
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	2.682.901.903	1.077.603.373	2.654.208.848	1.048.000.577
Satışların Maliyeti	14	(1.284.585.787)	(472.362.990)	(1.298.582.516)	(486.570.105)
BRÜT KAR		1.398.316.116	605.240.383	1.355.626.332	561.430.472
Genel Yönetim Giderleri	15	(230.659.743)	(75.317.396)	(259.101.284)	(87.046.533)
Pazarlama Giderleri	15	(918.238.382)	(389.648.640)	(949.807.083)	(345.390.960)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(6.810.188)	(2.338.887)	(7.786.784)	(2.465.129)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	30.105.349	13.490.021	77.155.875	12.358.819
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(70.093.045)	(28.418.761)	(147.760.852)	(18.492.891)
ESAS FAALİYET KARI		202.620.107	123.006.720	68.326.204	120.393.778
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	7.644.911	401.024	15.837.671	11.033.327
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	17	(3.261.957)	(672.846)	(7.319.936)	(5.432.743)
FİNANSMAN (GİDERİ) / GELİRİ ÖNCESİ					
FAALİYET KARI		207.003.061	122.734.898	76.843.939	125.994.362
Finansman Gelirleri	18	44.962.580	14.966.092	17.699.994	7.907.967
Finansman Giderleri	18	(253.782.666)	(73.758.365)	(272.821.914)	(77.317.604)
Net Parasal Pozisyon Kazançları	23	197.176.403	43.564.658	196.491.019	67.506.003
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
VERGİ ÖNCESİ KARI		195.359.378	107.507.283	18.213.038	124.090.728
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		(22.629.178)	(26.697.341)	13.448.273	(35.036.247)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	12	(22.629.178)	(26.697.341)	13.448.273	(35.036.247)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
DÖNEM KARI		172.730.200	80.809.942	31.661.311	89.054.481
DÖNEM KARI		172.730.200	80.809.942	31.661.311	89.054.481
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına					
Kazanç	19	0,6076	0,2843	0,1114	0,3133
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden					
Sınıflandırılmayacaklar		131.373.073	(764.106)	(18.607.131)	(2.653.879)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları/(Kayıpları)		4.061.276	3.827.211	(6.717.328)	(189.020)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı					
Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme					
Kayıpları/(Kazançları)		(10.831.702)	(2.480.914)	(10.900.330)	(3.216.732)
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire					
İlişkin Vergiler		138.143.499	(2.110.403)	(989.473)	751.873
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kayıpları Vergi Etkisi	12	(1.015.319)	(956.803)	1.679.332	47.255
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme					
Artışı, Vergi Etkisi	12	137.804.855	(1.463.714)	-	-
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı					
Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme					
Kayıpları/(Kazançları) Vergi Etkisi		1.353.963	310.114	(2.668.805)	704.618
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		131.373.073	(764.106)	(18.607.131)	(2.653.879)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		304.103.273	80.045.836	13.054.180	86.400.602

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler										
Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi	Tanımlanmış	Gerçeğe Uygun Değer	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar	
			Yeniden Değerleme Artışları	Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları/(Kayıpları)					
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem										
1 Ocak - 30 Eylül 2025										
Dönem başı bakiyeler	284.288.125	1.466.174.420	2.496.122	644.161.170	(49.239.529)	9.110.912	120.235.089	528.243.320	56.016.735	3.061.486.364
Transferler	-	-	-	(43.344.902)	-	-	-	99.361.637	(56.016.735)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	(5.037.996)	(13.569.135)	-	-	31.661.311	13.054.180
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	31.661.311	31.661.311
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(5.037.996)	(13.569.135)	-	-	-	(18.607.131)
Dönem sonu bakiyeler	284.288.125	1.466.174.420	2.496.122	600.816.268	(54.277.525)	(4.458.223)	120.235.089	627.604.957	31.661.311	3.074.540.544
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem										
1 Ocak - 30 Eylül 2026										
Dönem başı bakiyeler	284.288.125	1.466.174.420	2.496.122	590.747.231	(65.132.512)	6.656.531	120.235.089	637.673.994	5.333.006	3.048.472.006
Transferler	-	-	-	(16.942.152)	-	-	-	22.275.158	(5.333.006)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	137.804.855	3.045.957	(9.477.739)	-	-	172.730.200	304.103.273
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	172.730.200	172.730.200
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	137.804.855	3.045.957	(9.477.739)	-	-	-	131.373.073
Dönem sonu bakiyeler	284.288.125	1.466.174.420	2.496.122	711.609.934	(62.086.555)	(2.821.208)	120.235.089	659.949.152	172.730.200	3.352.575.279

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2025
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		586.300.281	586.910.044
Dönem Karı		172.730.200	31.661.311
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		172.730.200	31.661.311
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		321.691.454	356.547.938
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		269.647.515	288.793.530
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		2.366.647	3.350.180
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	4	2.366.647	3.350.180
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		32.442.528	34.661.615
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		24.242.158	15.080.634
- İzin Karşılıkları (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		2.874.749	3.139.231
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	5.408.225
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	5.325.621	11.033.525
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		142.937.314	183.135.346
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	18	(44.882.998)	(17.506.418)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18	187.820.312	200.641.764
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		4.007.600	18.392.097
Vergi Gideri/(Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	12	22.629.178	(13.448.273)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	17	(4.374.204)	(8.508.848)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		41.025.300	40.882.068
Parasal Kazanç (Kayıp)		(188.990.424)	(190.709.777)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		102.349.271	207.747.170
Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(237.566.334)	(238.027.463)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)		(15.585.985)	(7.230.710)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)		(221.980.349)	(230.796.753)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(16.731.652)	(28.448.954)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış)		(16.731.652)	(28.448.954)
Stoklardaki Azalış/(Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(70.293.966)	(10.379.577)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/ (Azalış)		(972.020)	5.228.768
Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		301.906.858	138.903.683
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış/ (Azalış)		3.423.439	(8.546.559)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/ (Azalış)		298.483.419	147.450.242
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/ (Azalış)		9.159.284	4.491.903
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		129.608.581	255.028.665
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		(7.107.212)	8.920.913
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		136.715.793	246.107.752
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/ (Azalış)		1.307.553	26.897.224
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/ (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(14.069.033)	54.052.921
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış/(Artış)		(14.069.033)	54.052.921
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		596.770.925	595.956.419
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(6.664.281)	(9.340.740)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(4.545.085)	(2.534.580)
Diğer Nakit Girişleri		738.722	2.828.945

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2025
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN			
NAKİT AKIŞLARI		(97.387.532)	(78.812.287)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.007.769	18.008.512
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.007.769	18.008.512
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(152.278.299)	(114.327.217)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(137.612.437)	(94.136.713)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(14.665.862)	(20.190.504)
Alınan Faiz	18	44.882.998	17.506.418
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(381.537.235)	(535.161.496)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		430.649.615	598.324.510
- Kredilerden Nakit Girişleri	11	430.649.615	598.324.510
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(540.302.768)	(618.725.244)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	11	(540.302.768)	(618.725.244)
İlişkili Taraflara Verilen Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış)	3	(2.732.910)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(102.057.781)	(258.996.899)
Ödenen Faiz		(126.022.300)	(171.320.168)
Diğer Nakit Çıkışları		(41.071.091)	(84.443.695)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN			
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		107.375.514	(27.063.739)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(92.405)	(114.786)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		107.283.109	(27.178.525)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		84.557.986	69.055.776
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		(16.536.907)	(11.173.882)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		175.304.188	30.703.369

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Eylül 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, Isparta, Sakarya ve Bursa’da bulunmakta olup Şirket merkezi İzmir’dedir. Şirket Isparta / Eğirdir’de bulunan Akçaağaç tesisindeki üretim faaliyetini 2020 yılında durdurmuştur.

Şirket, üretmekte olduğu ürünlerin 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 dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 438’dir. (31 Aralık 2025: 431).

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 tarihli 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”lere) 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 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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 (Devamı)

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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak üzere 30 Eylül 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

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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Türk Lirası’nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29’a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır. Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan son üç yıla ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30 Eylül 2026	137,23	1,00000
31 Aralık 2025	110,39	1,24317
30 Eylül 2025	105,78	1,29732

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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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)

- 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.

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 Eylül 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 Eylül 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.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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

30 Eylül 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 Açıklama

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından 9 Nisan 2024 tarihinde yayımlanan UFRS 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” standardının yürürlükten kalkacağını duyurmuştur. Yeni standart, başlıca aşağıdaki yeni düzenlemeleri getirmektedir:

- Şirketlerin kar veya zarar tablosundaki tüm gelir ve giderleri; esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, durdurulan faaliyetler ve gelir vergisi olmak üzere beş bölüm altında sınıflandırması ve yeni tanımlanan “esas faaliyet karı” ve “finansman ve vergi öncesi kar” ara toplamalarını 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, nakit akış tablosunda “esas faaliyet karı”nın ara toplamının başlangıç noktası olarak kullanılması zorunlu olacaktır.

TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacak olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, özellikle Şirket’in kar 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Eylül 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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

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*
- *TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlara ilişkin gerçeğe uygun değer seçeneği*

c) TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

TFRS Muhasebe Standartları’nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, TFRS 19’un yayımlanmasının 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
- Nihai ya da herhangi bir ara ana ortaklığının TFRS Muhasebe Standartları’na uygun ve kamunun kullanımına açık konsolide finansal tablolar 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. Standart, 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 19’un uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Eylül 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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

d) TMS 21 - Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim (TMS 21’de Değişiklikler)

“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 kuru ile çevirecektir; 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.

e) TMS 28- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlara İlişkin Gerçeğe Uygun Değer Seçeneği

TMS 28’de yapılan değişiklikler, gerçeğe uygun değer seçeneğini uygulayabilecek şirketlerin kapsamına ilişkin hükümleri netleştirmektedir. Belirli varlık türlerine yatırım yapmayı ana faaliyetlerinden biri olarak yürüten şirketler, ilgili koşulların sağlanması halinde, iştirak ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını özkaynak yöntemi yerine TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi tercih edebilir.

Söz konusu değişiklikler yalnızca TMS 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, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak 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.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Eylül 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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

e) TMS 28- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlara İlişkin Gerçeğe Uygun Değer Seçeneği (Devamı)

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

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

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

- *UFRS 20 Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler*

UFRS 20 Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler

“UFRS 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 gelirin şirketin aynı dönemde sunduğu düzenlemeye tabi mal ve hizmetler karşılığında elde etmeye hak kazandığı toplam izin karşılığı ile uyumlu hale getirilmesini amaçlamaktadır.

UFRS 20 kapsamında Şirket, 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 kar veya zarar tablosunda hasılat kaleminin hemen altında ayrı bir kalemde sunulacaktır. Düzenleyici varlıklar ve düzenleyici yükümlülükler ise finansal durum tablosunda diğer varlık ve yükümlülüklerden ayrı olarak gösterilecektir.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Eylül 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 (“KKGK”) tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)

UFRS 20 Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler (Devamı)

Hali hazırda isteğe bağlı olarak UFRS 14 uygulayan işletmeler açısından UFRS 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.

UFRS 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.

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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2026 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 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 yönelik 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.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 İşletmenin Sürekliliği

Şirket’in ara dönem özet 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:

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

2.9 TFRS’ye ve KGK tarafından yayımlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Eylül 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 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Yaşar Dış Ticaret A.Ş. (“YDT”) (1)	12.983.679	12.411.815
Altın Yunus Çeşme Turistik Tesisler A.Ş. (“Altın Yunus”) (1)	3.579.816	-
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“DYO Boya”) (1)	3.311.565	1.736.316
Pınar Süt Mamulleri San. Ve Tic. A.Ş. (“Pınar Süt”) (1)	2.777.586	372.666
Pınar Entegre Et ve Un Sanayi A.Ş. (“Pınar Et”) (1)	1.559.499	434.405
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çamlı Yem”) (1)	1.550.450	709.170
Yaşar Birleşik Pazarlama A.Ş. (“YBP”) (1)	1.355.962	1.073.806
Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş. (“Viking Kağıt”) (1)	615.681	1.539.337
Diğer	685.230	697.870
	28.419.468	18.975.385

(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 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 14.851.961 TL (31 Aralık 2025: 4.338.842 TL) olup ortalama gecikme süresi 2 aydır (31 Aralık 2025: 3 aydır).

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

b) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Yaşar Holding A.Ş. (“Yaşar Holding”) (2)	118.751.539	133.236.809
	118.751.539	133.236.809

(2) Ana Ortak

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket’in Yaşar Holding’den 77.845.361 TL (31 Aralık 2025: 133.236.809 TL) tutarında etkin faiz oranı yıllık %49,75 (31 Aralık 2025: %51,50) olan ticari olmayan alacağı mevcuttur.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket, Yaşar Holding’e 40.906.178 TL tutarında kredi devretmiş olup söz konusu krediye uygulanan yıllık faiz oranı %45,00’tir (31 Aralık 2025: Yoktur).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Yaşar Holding (2)	13.919.573	9.581.882
Desa Elektrik ve Tedarik Toptan Satış ve Tic. A.Ş. (“Desa Elektrik”) (1)	8.548.508	7.554.981
Yaşar Bilgi İşlem ve Ticaret A.Ş. (“YABİM”) (1)	4.283.606	11.776.044
YDT (1)	3.080.227	4.758.005
Diğer	222.122	168.916
	30.054.036	33.839.828

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

(2) Ana ortak

30 Eylül 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 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Yaşar Holding (2)	-	9.360.776
	-	9.360.776

(2) Ana ortak

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
YDT (1)	63.976.975	26.471.611	71.102.690	30.605.116
YBP (1)	8.769.725	3.542.321	19.474.480	8.409.886
Altın Yunus (1)	4.716.627	2.642.351	4.438.177	2.463.199
Pınar Et (1)	4.278.343	1.697.502	3.867.234	1.642.231
DYO (1)	3.311.764	1.409.090	3.963.156	2.089.429
Pınar Süt (1)	2.611.781	961.262	3.139.422	1.300.610
Diğer	6.702.079	2.345.752	7.775.924	2.948.161
	94.367.294	39.069.889	113.761.083	49.458.632

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Desa Enerji”) (1)	5.299.802	1.727.973	5.745.304	2.313.078
Pınar Süt (1)	3.749.690	1.189.675	3.789.774	1.245.633
DYO (1)	3.226.253	3.226.253	1.914.825	1.914.825
YBP (1)	2.345.833	2.345.833	975.838	975.838
Diğer	688.733	443.979	854.235	128.152
	15.310.311	8.933.713	13.279.976	6.577.526

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

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Desa Elektrik (1)	60.691.042	25.887.311	74.499.925	30.317.052
Yaşar Holding (2)	32.726.479	9.931.660	35.537.053	12.712.590
YABİM (1)	18.398.311	4.967.137	22.307.859	7.299.048
YDT (1)	8.436.072	3.309.021	7.834.949	2.895.460
YBP (1)	7.240.858	2.589.767	5.526.348	527.554
Pınar Süt (1)	4.602.189	1.678.288	3.874.599	1.412.518
Diğer	5.887.725	3.492.215	12.051.610	3.191.682
	137.982.676	51.855.399	161.632.343	58.355.904

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

(2) Ana ortak

Desa Elektrik’ten yapılan hizmet alımları enerji alım bedelleri, Yaşar Holding’den yapılan hizmet alımları muhtelif hizmetler ve danışmanlık bedelleri, Yaşar Bilgi İşlem’den yapılan alımlar 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 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Yaşar Holding (2)	763.758	35.272	18.950.350	1.692.837
	763.758	35.272	18.950.350	1.692.837

(2) Ana Ortak

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
YDT (1)	789.588	226.403	1.375.759	367.054
DYO (1)	-	-	314.660	174.553
Viking Kağıt (1)	-	-	337.074	96.011
Diğer	-	-	350.761	76.711
	789.588	226.403	2.378.254	714.329

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

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

f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
YDT (1)	2.198.796	787.250	3.620.512	1.092.192
Yaşar Holding (2)	922.628	922.628	3.859.842	1.201.079
Desa Elektrik (1)	593.000	593.000	5.923.899	2.078.441
Diğer	356.904	356.904	1.087.141	76.309
	4.071.328	2.659.782	14.491.394	4.448.021

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

(2) Ana Ortak

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
YABİM (1)	17.678.329	5.639.879	8.080.511	4.151.877
Yaşar Holding (2)	7.382.388	2.445.132	5.525.287	4.662.703
	25.060.717	8.085.011	13.605.798	8.814.580

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

(2) Ana Ortak

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

h) İlişkili taraflardan alınan kefaletler:

30 Eylül 2026 itibarıyla Şirket’in 70.000.000 TL (31 Aralık 2025: 87.022.052 TL) tutarında ilişkili taraflardan alınan kefaleti bulunmaktadır.

ı) 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 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Kısa vadeli faydalar	15.470.370	(861.647)	24.105.957	7.141.633
Kar payı ve performans ikramiyesi	486.528	(27.098)	4.329.618	(183.793)
Diğer uzun vadeli faydalar	(32.701)	1.821	254.069	137.091
	15.924.197	(886.924)	28.689.644	7.094.931

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Müşteri cari hesapları	346.970.586	224.149.526
Vadeli çekler ve alacak senetleri	70.784.702	39.581.093
	417.755.288	263.730.619
Beklenen kredi zararı karşılığı	(7.888.004)	(7.942.774)
	409.867.284	255.787.845

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Vadesi geçen alacaklar	56.986.138	31.174.826
0 - 30 gün vadeli	195.793.423	145.819.384
31 - 60 gün vadeli	104.842.439	31.431.597
61 - 90 gün vadeli	33.317.027	35.079.033
91 gün ve üzeri	18.928.257	12.283.005
	409.867.284	255.787.845

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (Devamı) :

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
0 - 90 gün	56.691.738	30.955.960
91 - 180 gün vadeli	294.400	218.866
	56.986.138	31.174.826

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 56.986.138 TL (31 Aralık 2025: 31.174.826 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 31.722.250 TL (31 Aralık 2025: 10.623.779 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak	(7.942.774)	(9.656.554)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 16.b)	(2.366.647)	(3.350.180)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 16.a)	738.722	2.828.945
Enflasyon düzeltmesi farkı	1.682.695	1.888.350
30 Eylül	(7.888.004)	(8.289.439)

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 deneyimleri 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

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Satıcılar cari hesapları	531.834.721	324.003.922
	531.834.721	324.003.922

30 Eylül 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 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)	Defter değeri (TL)	Hisse oranı (%)
YDT	27.772.000	0,93	34.525.377	0,93
Desa Enerji	16.771.342	1,29	20.849.666	1,29
	44.543.342		55.375.043	

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

	2026	2025
1 Ocak	55.375.043	53.765.082
Gerçeğe uygun değer artışı/(azalışı):		
YDT	(6.753.377)	49.029
Desa Enerji	(4.078.324)	1.560.932
30 Eylül	44.543.342	55.375.043

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

a) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller:

	1 Ocak 2026 Açılış	Transferler	30 Eylül 2026 Kapanış
Araziler	4.211.867	-	4.211.867
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	66.282.210	-	66.282.210
Net defter değeri	70.494.077	-	70.494.077
	1 Ocak 2025 Açılış	Transferler	30 Eylül 2025 Kapanış
Araziler	4.258.371	-	4.258.371
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	67.773.644	-	67.773.644
Net defter değeri	72.032.015	-	72.032.015

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Eylül 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 Eylül 2026 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2026
<u>Maliyet değeri/veniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	382.208.863	-	-	-	382.208.863
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.269.461.942	-	-	-	1.269.461.942
Makine, tesis ve cihazlar	1.779.259.395	40.119.126	(12.951.312)	21.484.139	1.827.911.348
Taşıt araçları	4.356.041	-	-	-	4.356.041
Döşeme ve demirbaşlar	1.016.056.336	65.601.456	(14.019.489)	-	1.067.638.303
Yapılmakta olan yatırımlar	27.094.281	31.891.855	-	(21.484.139)	37.501.997
	4.478.436.858	137.612.437	(26.970.801)	-	4.589.078.494
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(59.741.337)	(44.554.190)	-	-	(104.295.527)
Makine, tesis ve cihazlar	(114.508.567)	(90.623.269)	11.289.807	-	(193.842.029)
Taşıt araçları	(3.669.699)	(343.171)	-	-	(4.012.870)
Döşeme ve demirbaşlar	(672.585.654)	(33.250.895)	10.047.429	-	(695.789.120)
	(850.505.257)	(168.771.525)	21.337.236	-	(997.939.546)
Net defter değeri	3.627.931.601				3.591.138.948

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılmış olup taşınan değerleri 307.422.119 TL tutarındadır. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemi içerisinde gerçekleşen döşeme ve demirbaşlara ilavelerin önemli bir kısmı damacana, cam şişe ve cam şişe sepetlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in yararlı ömrünü tamamlamış fakat kullanmaya devam ettiği sabit kıymetlerin toplamı 372.942.896 TL tutarındadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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 (Devamı) :

1 Ocak - 30 Eylül 2025 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2025
<u>Maliyet değeri/yeniden değerlendirilmiş değer:</u>					
Arazi ve arsalar	382.208.863	-	-	-	382.208.863
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.267.707.806	1.776.496	-	-	1.269.484.302
Makine, tesis ve cihazlar	1.732.734.140	33.159.815	(7.225.626)	14.220.173	1.772.888.502
Taşıt araçları	4.356.041	-	-	-	4.356.041
Döşeme ve demirbaşlar	962.349.041	53.190.854	(6.612.752)	-	1.008.927.143
Yapılmakta olan yatırımlar	32.702.536	6.009.548	-	(14.220.173)	24.491.911
	4.382.058.427	94.136.713	(13.838.378)	-	4.462.356.762
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	-	(44.813.522)	-	-	(44.813.522)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(84.416.233)	313.760	-	(84.102.473)
Taşıt araçları	(3.212.129)	(343.176)	-	-	(3.555.305)
Döşeme ve demirbaşlar	(642.114.218)	(26.898.465)	4.024.955	-	(664.987.728)
	(645.326.347)	(156.471.396)	4.338.715	-	(797.459.028)
Net defter değeri	3.736.732.080				3.664.897.734

Şirket polikarbon ve cam damacanelerini, sepetler ile birlikte bilançosunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılmakta olup taşınan değerleri 282.265.903 TL tutarındadır. 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde gerçekleşen döşeme ve demirbaşlara ilavelerin önemli bir kısmı damacana, cam şişe ve cam şişe sepetlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in yararlı ömrünü tamamlamış fakat kullanmaya devam ettiği sabit kıymetlerin toplamı 446.988.313 TL tutarındadır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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:

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2026
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	906.084.625	91.465.837	-	997.550.462
Taşıt araçları	94.605.974	3.076.598	-	97.682.572
	1.000.690.599	94.542.435	-	1.095.233.034
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(578.897.060)	(62.049.428)	-	(640.946.488)
Taşıt araçları	(42.194.729)	(28.344.467)	-	(70.539.196)
	(621.091.789)	(90.393.895)	-	(711.485.684)
Net defter değeri	379.598.810			383.747.350
	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Maliyet değeri:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	583.385.945	258.108.556	-	841.494.501
Taşıt araçları	63.200.705	78.330.197	-	141.530.902
	646.586.650	336.438.753	-	983.025.403
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(480.051.719)	(85.851.195)	-	(565.902.914)
Taşıt araçları	(11.956.890)	(38.359.884)	-	(50.316.774)
	(492.008.609)	(124.211.079)	-	(616.219.688)
Net defter değeri	154.578.041			366.805.715

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 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 giderlerinin 194.730.182 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2025: 198.803.622 TL) satılan malın maliyetine, 54.015.297 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2025: 69.121.717 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 15.a) ve 19.779.014 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2025: 19.589.939 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 15.b) ve 1.123.022 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2025: 1.278.252 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine dağıtılmıştır.

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

	2026	2025
1 Ocak	590.747.231	644.161.170
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme (artışının)/ azalışının vergi etkisi	137.804.855	-
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı – net	(173.899)	(2.702.750)
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan amortisman transferi	(22.357.671)	(54.189.536)
Birikmiş karlara sınıflandırılan yeniden değerlendirme fonundan doğan amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	5.589.418	13.547.384
30 Eylül	711.609.934	600.816.268

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	53.836.898	38.220.809
Verilen depozito ve teminatlar	338.425	432.323
Diğer	208.650	3.902.747
	54.383.973	42.555.879

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek vergi ve fonlar	160.506.188	40.848.238
Alınan depozito ve teminatlar	52.612.149	52.654.496
Diğer	-	578.744
	213.118.337	94.081.478

Alınan depozito ve teminatların önemli bir kısmı Şirket'in damacana su operasyonuna ilişkin müşterileriyle yaptığı sözleşmelere 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 analizlerden bazıları şunlardır: polikarbon damacana ile 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 damacana değerleri toplamıdır.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Hammaddeler	68.705.955	57.237.153
Mamuller	63.419.667	37.657.587
Palet ve viyol stokları	31.570.018	28.064.892
Yedek parça stokları	20.589.466	14.548.895
Ticari mallar	19.676.723	3.392.174
Diğer	17.252.144	10.019.306
	221.213.973	150.920.007

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 784.041.660 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2025: 797.114.777 TL). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Devreden KDV	99.850.144	109.864.075
Diğer	348.303	1.779.596
	100.198.447	111.643.671

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	362.260.772	575.119.742
Kısa vadeli borçlanmalar	362.260.772	575.119.742
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	75.071.303	43.403.971
Kiralama işlemlerinden borçlar	54.020.336	49.325.716
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	129.091.639	92.729.687
Uzun vadeli banka kredileri	6.250.000	31.079.304
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	233.988.395	263.353.422
Uzun vadeli borçlanmalar	240.238.395	294.432.726
Toplam finansal borçlanmalar	731.590.806	962.282.155

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Eylül 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 Eylül 2026	31 Aralık 2025	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (*)	44,96	46,10	282.621.190	494.798.767	282.621.190	494.798.767
ABD Doları krediler (**)	10,50	10,50	1.624.688	1.505.250	79.639.582	80.320.975
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (***)	41,77	37,70	75.071.303	43.403.971	75.071.303	43.403.971
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar					437.332.075	618.523.713
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:						
TL krediler (****)	34,00	34,00	6.250.000	31.079.304	6.250.000	31.079.304
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar					6.250.000	31.079.304
Toplam finansal borçlar					443.582.075	649.603.017

(*) 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla TL kredilerin 170.779.324 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %42,63 olan sabit faizli kredileri, 111.841.866 TL tutarındaki kısmı ise ortalama faiz oranı %48,66 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2025 TL kredilerin 306.731.682 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %43,53 olan sabit faizli kredileri, 188.067.085 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı %50,23 olan değişken faizli kredileri içermektedir).

(**) 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla kısa vadeli ABD doları kredinin 79.639.582 TL tutarındaki faiz oranı yıllık %10,50 olan sabit faizli krediyi içermektedir (31 Aralık 2025: ABD doları kredinin 80.320.975 TL tutarındaki faiz oranı yıllık %10,50 olan sabit faizli krediyi içermektedir).

(***) 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeli kısımları için 75.071.303 TL tutarında, ortalama faiz oranı yıllık %39,41 olan sabit faizli kredileri içermektedir. (31 Aralık 2025: 43.403.971 TL tutarında ortalama faiz oranı yıllık %37,70 sabit faizli kredi)

(****) 30 Eylül 2026 itibarıyla uzun vadeli kredilerin 6.250.000 TL tutarındaki faiz oranı yıllık %34,00 olan sabit faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2025: 31.079.304 TL tutarında ortalama faiz oranı yıllık %34,00).

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	4.545.085	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	4.545.085	-

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.

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 olarak esas alınacak 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(22.629.178)	(26.697.341)	13.448.273	(35.036.247)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(22.629.178)	(26.697.341)	13.448.273	(35.036.247)

Ertelenmiş Vergiler

30 Eylül 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 Eylül 2026	31 Aralık 2025	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile makine, tesis ve cihazlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller	2.340.835.831	2.331.090.039	(334.799.414)	(562.265.220)
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	(35.845.499)	(225.602.569)	4.480.687	56.400.643
Satılmaya hazır finansal varlıklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(45.210.600)	(56.204.558)	5.651.325	7.025.570
Yatırım indirimi (*)	(179.582.538)	(223.252.013)	22.447.817	55.813.004
Kıdem tazminatı karşılığı	(59.681.892)	(59.499.893)	14.920.473	14.874.974
Diğer	45.500.352	(32.998.246)	(17.226.810)	8.110.786
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) / varlığı – net			(304.525.922)	(420.040.243)

(*) Şirket'in Aydın, Sakarya ve Bursa'daki üretim tesislerine ilişkin yatırımları için alınmış yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu belgeler kapsamında, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 179.582.538 TL (31 Aralık 2025: 223.252.013 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	(420.040.243)	(501.260.650)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(22.629.178)	13.448.273
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına yansıtılan	(1.015.319)	1.679.332
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonuna yansıtılan	1.353.963	(2.668.805)
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan	137.804.855	-
30 Eylül	(304.525.922)	(488.801.850)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 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 Eylül 2026	31 Aralık 2025
2026	-	59.705.966
2027	-	30.984.414
2030	35.845.499	134.912.189
	35.845.499	225.602.569

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Şirket'in, 2013 yılı içerisinde Ekonomi Bakanlığı'nın imalat sanayii alkolsüz içecek imalatı, maden ve mamba 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 onaylanmış ve çıkarılmış nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	5.000.000.000	5.000.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	284.288.125	284.288.125

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 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
YDT	0,03	83.860	0,03	83.860
Toplam Sermaye	100,00	284.288.125	100,00	284.288.125
Sermaye düzeltmesi farkları		1.466.174.420		1.466.174.420
Toplam ödenmiş sermaye		1.750.462.545		1.750.462.545

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - 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. 1.466.174.420 TL tutarındaki (31 Aralık 2025: 1.466.174.420 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 yapılmışından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 120.235.089 TL'dir (31 Aralık 2025: 120.235.089 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal değeri 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 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Yurt içi mamul satışları	5.142.765.677	2.124.768.371	4.769.630.043	1.914.249.571
Yurt dışı mamul satışları	404.258.063	156.510.284	365.717.054	129.190.811
Ticari mal satışları	98.663.043	68.685.401	46.535.731	19.589.745
Brüt Satışlar	5.645.686.783	2.349.964.056	5.181.882.828	2.063.030.127
Tenzil: İskontolar	(2.946.980.823)	(1.265.345.770)	(2.509.866.706)	(1.007.190.400)
İadeler	(15.804.057)	(7.014.913)	(17.807.274)	(7.839.150)
Net Satışlar	2.682.901.903	1.077.603.373	2.654.208.848	1.048.000.577
Satışların Maliyeti	(1.284.585.787)	(472.362.990)	(1.298.582.516)	(486.570.105)
Brüt Kar	1.398.316.116	605.240.383	1.355.626.332	561.430.472

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Dışarıdan sağlanan hizmetler	331.571.680	178.621.505	188.748.455	79.914.491
Nakliye ve ihracat giderleri	232.335.613	94.290.889	260.435.250	102.092.566
Personel giderleri	180.543.929	57.213.799	205.802.034	64.347.564
Amortisman ve itfa payı	54.015.297	18.206.476	69.121.717	25.918.073
Kira giderleri	37.848.898	14.067.621	53.866.803	18.113.254
Reklam giderleri	37.715.642	10.043.440	125.596.882	37.286.895
Danışmanlık giderleri	13.511.213	5.445.730	13.266.111	5.398.543
Diğer	30.696.110	11.759.180	32.969.831	12.319.574
	918.238.382	389.648.640	949.807.083	345.390.960

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

b) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Personel giderleri	103.963.966	33.256.541	106.529.480	30.151.921
Dışarıdan sağlanan hizmetler	62.346.958	19.691.533	66.169.098	22.657.368
Danışmanlık giderleri	26.591.130	9.366.963	29.120.413	9.616.430
Amortisman ve itfa payı	19.779.014	7.620.822	19.589.939	6.931.732
Reklam giderleri	4.155.358	1.563.205	4.342.905	1.491.255
Diğer	13.823.317	3.818.332	33.349.449	16.197.827
	230.659.743	75.317.396	259.101.284	87.046.533

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Ticari işlemlerden kaynaklanan vade farkı geliri	11.890.416	6.201.460	52.414.367	3.632.737
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	8.870.575	3.908.342	12.956.001	2.708.580
Hurda satış gelirleri	4.760.820	1.966.232	4.438.277	1.785.289
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	738.722	512.848	2.828.945	431.252
Diğer	3.844.816	901.139	4.518.285	3.800.961
	30.105.349	13.490.021	77.155.875	12.358.819

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(28.779.327)	(13.305.458)	(35.077.958)	(11.760.757)
Ticari işlemlerden kaynaklanan vade farkı gideri	(27.256.510)	(9.933.043)	(91.614.158)	(811.129)
Şüpheli alacak gideri	(2.366.647)	(951.897)	(3.350.180)	(1.700.999)
Bağış ve yardımlar	(1.146.712)	(270.720)	(1.264.624)	(327.463)
Diğer	(10.543.849)	(3.957.643)	(16.453.932)	(3.892.543)
	(70.093.045)	(28.418.761)	(147.760.852)	(18.492.891)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Maddi duran varlık satış karı	7.636.161	397.969	15.828.784	11.030.624
Diğer	8.750	3.055	8.887	2.703
	7.644.911	401.024	15.837.671	11.033.327

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Maddi duran varlık satış zararı	(3.261.957)	(672.846)	(7.319.936)	(5.432.743)
	(3.261.957)	(672.846)	(7.319.936)	(5.432.743)

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Faiz geliri	44.882.998	14.931.969	17.506.418	7.796.127
Kur farkı geliri	79.582	34.123	193.576	111.840
	44.962.580	14.966.092	17.699.994	7.907.967

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Faiz gideri	(187.820.312)	(48.148.561)	(200.641.764)	(54.420.156)
Banka komisyon giderleri	(40.162.645)	(16.840.165)	(40.637.017)	(16.721.818)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(14.620.536)	(4.728.299)	(6.904.807)	(2.417.832)
Diğer	(11.179.173)	(4.041.340)	(24.638.326)	(3.757.798)
	(253.782.666)	(73.758.365)	(272.821.914)	(77.317.604)

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

		1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Net dönem karı	A	172.730.200	80.809.942	31.661.311	89.054.481
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	A/B* 100	0,6076	0,2843	0,1114	0,3133

(*) Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 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 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2026			31 Aralık 2025				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	56.032.516	98.703	55.802	48.102.774	43.606.406	131.608	43.220	33.894.505
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.900.806	1.867	104.568	-	3.172.278	58.719	714	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	61.933.322	100.570	160.370	48.102.774	46.778.684	190.327	43.934	33.894.505
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)	61.933.322	100.570	160.370	48.102.774	46.778.684	190.327	43.934	33.894.505
10. Ticari Borçlar	245.791.487	4.628.547	314.662	1.394.439	147.712.762	2.738.660	4.135	1.317.385
11. Finansal Yükümlülükler	79.639.582	1.624.688	-	-	80.320.975	1.505.250	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.640.345	131.458	21.497	-	6.818.495	95.701	27.334	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	333.071.414	6.384.693	336.159	1.394.439	234.852.232	4.339.611	31.469	1.317.385
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)	333.071.414	6.384.693	336.159	1.394.439	234.852.232	4.339.611	31.469	1.317.385
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)	(271.138.092)	(6.284.123)	(175.789)	46.708.335	(188.073.548)	(4.149.284)	12.465	32.577.120
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(271.138.092)	(6.284.123)	(175.789)	46.708.335	(188.073.548)	(4.149.284)	12.465	32.577.120
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	404.932.952	330.232	342.978	367.186.196	482.586.612	741.933	549.095	401.276.408
24. İthalat	6.520.778	116.460	-	-	10.266.494	166.327	-	-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 20 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 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)	(30.804.652)	30.804.652	(30.804.652)	30.804.652
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(30.804.652)	30.804.652	(30.804.652)	30.804.652
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(979.991)	979.991	(979.991)	979.991
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(979.991)	979.991	(979.991)	979.991
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	4.670.834	(4.670.834)	4.670.834	(4.670.834)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	4.670.834	(4.670.834)	4.670.834	(4.670.834)
TOPLAM (3+6+9)	(27.113.809)	27.113.809	(27.113.809)	27.113.809

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Eylül 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	(22.142.636)	22.142.636	(22.142.636)	22.142.636
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(22.142.636)	22.142.636	(22.142.636)	22.142.636
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	77.569	(77.569)	77.569	(77.569)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	77.569	(77.569)	77.569	(77.569)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3.257.712	(3.257.712)	3.257.712	(3.257.712)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	3.257.712	(3.257.712)	3.257.712	(3.257.712)
TOPLAM (3+6+9)	(18.807.355)	18.807.355	(18.807.355)	18.807.355

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 21 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Maliyet gider karşılığı	14.616.106	14.416.041
Ciro primi karşılığı	7.798.882	2.470.838
Dava karşılık giderleri	832.694	1.035.182
	23.247.682	17.922.061

b) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Teminat mektupları	52.271.257	51.394.871
Teminat çekleri	-	8.153.401
Diğer	265.191	341.280
	52.536.448	59.889.552

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

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

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026			31 Aralık 2025		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	52.536.448	52.536.448	TL	59.889.552	59.889.552
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		-	-		-	-
			52.536.448			59.889.552
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			-			-

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

c) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Teminat mektupları	241.224.351	231.772.668
Kefaletler (Dipnot 3)	70.000.000	87.022.052
İpotekler	17.714.300	23.202.938
Teminat senetleri	6.374.002	5.487.364
Teminat çekleri	1.715.000	1.510.454
Diğer	79.590.435	67.876.909
	416.618.088	416.872.385

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

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

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

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metotları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanması 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 döviz 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.

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal yükümlölükler

Banka kredilerinin gerçeğe uygun değerleri Dipnot 11’de açıklanmıştır.

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

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

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

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 itibarıyla gerçeğe uygun değeriinden hesaplanan Şirket’in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 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	-	-	55.375.043	55.375.043
Toplam varlıklar	-	-	55.375.043	55.375.043

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

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

30 Eylül 2026

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	382.208.863	-	382.208.863
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	1.165.166.415	-	1.165.166.415
Makine, tesis ve cihazlar	-	1.634.069.319	-	1.634.069.319
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	70.494.077	-	70.494.077
Toplam varlıklar	-	3.251.938.674	-	3.251.938.674

31 Aralık 2025

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	382.208.863	-	382.208.863
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	1.209.720.605	-	1.209.720.605
Makine, tesis ve cihazlar	-	1.664.750.828	-	1.664.750.828
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	70.494.077	-	70.494.077
Toplam varlıklar	-	3.327.174.373	-	3.327.174.373

PINAR SU VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Nakit ve Nakit Benzerleri	(16.536.907)	(4.923.390)	(11.173.881)	(3.503.006)
Ticari Alacaklar	(71.678.782)	(24.243.113)	(91.341.423)	(34.434.292)
Diğer Alacaklar	(22.121.737)	(5.186.810)	(10.083.544)	(3.329.286)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(303.015)	(182.952)	(176.398)	(126.879)
Diğer Dönen Varlıklar	(25.512.163)	(5.491.599)	(32.224.331)	(7.789.145)
Borçlanmalar	114.549.767	22.242.804	117.744.860	33.996.353
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan				
Yükümlülükler	66.016.221	15.628.003	54.151.511	14.112.820
Ticari Borçlar	100.799.665	30.142.597	112.425.131	49.884.121
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında				
Borçlar	2.858.113	698.881	3.081.965	969.266
Kısa Vadeli Karşılıklar	7.296.256	2.036.609	10.739.272	3.505.793
Diğer Borçlar	24.894.648	8.390.579	20.087.026	7.890.861
Ertelenmiş Gelirler	4.123.377	1.170.632	15.402.223	3.659.351
Uzun Vadeli Karşılıklar	12.790.960	3.282.417	7.858.608	2.670.046
	197.176.403	43.564.658	196.491.019	67.506.003

DİPNOT 24 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....