

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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
1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-39
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-13
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	13-17
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	18-19
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR	19
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	20
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-23
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	24
DİPNOT 9 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	25-27
DİPNOT 10 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27-28
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
DİPNOT 12 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	29
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	30
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	30
DİPNOT 15 FİNANSMAN GİDERLERİ	31
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAYIP	31
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU	32-34
DİPNOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	35-37
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	37-39

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		4.568.183	3.275.795
Ticari Alacaklar		48.620.665	21.468.868
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	3.347.544	2.959.482
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	45.273.121	18.509.386
Diğer Alacaklar		2.526.615	1.640.826
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	32.305	45.950
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.494.310	1.594.876
Stoklar		16.487.492	12.344.668
Peşin Ödenmiş Giderler		1.104.583	752.513
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		1.104.583	752.513
Diğer Dönen Varlıklar		12.716.962	11.648.436
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		12.716.962	11.648.436
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		86.024.500	51.131.106
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	4.018.238	3.695.854
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar		4.018.238	3.695.854
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7	144.971.394	142.531.637
- Arazi ve Arsalar		8.119.570	8.119.570
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		12.914.249	11.680.129
- Binalar		41.486.282	41.118.704
- Tesis, Makine ve Cihazlar		71.492.707	71.351.267
- Taşıtlar		80.603	113.505
- Mobilya ve Demirbaşlar		10.077.983	9.164.280
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		800.000	984.182
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.646.178	1.949.167
- Bilgisayar Yazılımları		2.646.178	1.949.167
Peşin Ödenmiş Giderler		-	56.550
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		-	56.550
Ertelenmiş Vergi Varlığı	9	7.487.708	6.546.240
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		159.125.318	154.781.248
TOPLAM VARLIKLAR		245.149.818	205.912.354

1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2017 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		41.793.382	2.011.090
- İlişkili Olmayan Tarafalara Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	41.793.382	2.011.090
- Banka Kredileri		41.793.382	2.011.090
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		17.214.582	14.905.940
- İlişkili Olmayan Tarafalardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	17.214.582	14.905.940
- Banka Kredileri		17.214.582	14.905.940
Ticari Borçlar		60.863.362	42.156.711
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	3	1.448.389	1.012.847
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	59.414.973	41.143.864
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.289.888	270.800
Diğer Borçlar		987.020	1.013.754
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	3	247.759	254.787
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		739.261	758.967
Ertelenmiş Gelirler		717.050	1.028.420
- İlişkili Olmayan Tarafalardan Ertelenmiş Gelirler		717.050	1.028.420
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.624.355	1.310.942
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		318.392	286.775
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	4.305.963	1.024.167
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		127.489.639	62.697.657
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		52.434.506	65.599.377
- İlişkili Olmayan Tarafalardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	52.434.506	65.599.377
- Banka Kredileri		52.434.506	65.599.377
Ticari Borçlar		8.384.464	11.257.053
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	8.384.464	11.257.053
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.418.576	2.372.637
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.418.576	2.372.637
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		63.237.546	79.229.067
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		190.727.185	141.926.724
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		54.422.633	63.985.630
Ödenmiş Sermaye	10	44.762.708	44.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	10	11.713.515	11.713.515
Paylara İlişkin Primleri (İskontolar)		88.239	88.239
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		20.316.581	22.222.204
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		20.316.581	22.222.204
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	7	22.015.847	23.272.463
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.699.266)	(1.050.259)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		843.547	868.595
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları	6	843.547	868.595
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları		843.547	868.595
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	4.180.008	4.180.008
- Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar (Zararları)/ Karları		(18.593.023)	1.571.956
Net Dönem Zararı		(8.888.942)	(21.421.595)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		54.422.633	63.985.630
TOPLAM KAYNAKLAR		245.149.818	205.912.354

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 VE 2016 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	Yeniden Düzenlenmiş (*) 1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	11	163.923.899	64.589.241	131.139.677	51.299.663
Satışların Maliyeti (-)	11	(94.391.890)	(35.504.473)	(75.071.666)	(27.650.463)
BRÜT KAR		69.532.009	29.084.768	56.068.011	23.649.200
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(15.473.802)	(5.186.072)	(14.254.142)	(4.872.270)
Pazarlama Giderleri (-)	12	(50.568.089)	(19.894.393)	(50.461.709)	(19.976.901)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	1.930.810	659.187	1.740.547	1.162.735
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(2.412.258)	(440.027)	(2.290.462)	(1.457.654)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		3.008.670	4.223.463	(9.197.755)	(1.494.890)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	14	474.615	63.327	338.703	96.710
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	14	(296.350)	(155.055)	(309.449)	(14.439)
FİNANSMAN (GİDERİ)/ GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		3.186.935	4.131.735	(9.168.501)	(1.412.619)
Finansman Gelirleri	15	422.429	77.233	1.787.241	1.370.142
Finansman Giderleri (-)	15	(13.271.260)	(4.836.117)	(6.652.865)	(3.349.205)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(9.661.896)	(627.149)	(14.034.125)	(3.391.682)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri) - Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	9	772.954 772.954	(14.216) (14.216)	3.881.479 3.881.479	(129.164) (129.164)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(8.888.942)	(641.365)	(10.152.646)	(3.520.846)
DÖNEM ZARARI		(8.888.942)	(641.365)	(10.152.646)	(3.520.846)
Pay Başına Kayıp Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri 1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kayıp	16	(0,1986)	(0,0143)	(0,4294)	(0,0787)
DİĞER KAPSAMLI GİDER KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(649.007)	(166.546)	(140.243)	55.612
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları		(811.259)	(208.183)	(175.304)	69.515
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		162.252	41.637	35.061	(13.903)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi		162.252	41.637	35.061	(13.903)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(25.048)	(73.786)	(218.766)	(18.276)
Satılmaya Hazır Finansal VarlıklarınYeniden Değerleme veya Sınıflandırma					
Kazançları/ (Kayıpları)	6	(31.310)	(92.233)	(273.457)	(22.845)
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları (Kayıpları)		(31.310)	(92.233)	(273.457)	(22.845)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	6	6.262	18.447	54.691	4.569
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma (Kayıpları)/Kazançları, Vergi Etkisi		6.262	18.447	54.691	4.569
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(674.055)	(240.332)	(359.009)	37.336
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(9.562.997)	(881.697)	(10.511.655)	(3.483.510)

(*) Bakınız Dipnot 2.4

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 VE 2016 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

				Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazanç/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016										
Dönem Başı Bakiyeler	12.789.345	11.713.515	-	24.966.056	(984.143)	1.100.990	4.180.008	8.976.842	(8.997.599)	53.745.014
Transferler	-	-	-	(1.194.547)	-	-	-	(7.803.052)	8.997.599	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(140.243)	(218.766)	-	-	(10.152.646)	(10.511.655)
- Dönem Zararı -Yeniden düzenlenmiş (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.152.646)	(10.152.646)
- Diğer Kapsamlı Gider-	-	-	-	-	(140.243)	(218.766)	-	-	-	(359.009)
Sermaye arttırımı (Dipnot 9)	31.973.363	-	88.239	-	-	-	-	-	-	32.061.602
Dönem Sonu Bakiyeler - Yeniden düzenlenmiş (*)	44.762.708	11.713.515	88.239	23.771.509	(1.124.386)	882.224	4.180.008	1.173.790	(10.152.646)	75.294.961
Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017										
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	23.272.463	(1.050.259)	868.595	4.180.008	1.571.956	(21.421.595)	63.985.630
Transferler	-	-	-	(1.256.616)	-	-	-	(20.164.979)	21.421.595	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(649.007)	(25.048)	-	-	(8.888.942)	(9.562.997)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.888.942)	(8.888.942)
- Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	(649.007)	(25.048)	-	-	-	(674.055)
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	22.015.847	(1.699.266)	843.547	4.180.008	(18.593.023)	(8.888.942)	54.422.633

(*) Bakınız Dipnot 2.4

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 VE 2016 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2017	Yeniden Düzenlenmiş (*) 1 Ocak - 30 Eylül 2016
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.857.979)	(12.333.888)
Dönem Zararı		(8.888.942)	(10.152.646)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(8.888.942)	(10.152.646)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		24.503.360	10.242.878
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	9.570.282	6.797.337
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		501.695	153.667
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	13	501.695	153.667
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.715.775	2.745.928
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		425.629	392.398
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.290.146	2.353.530
Kar Payı Gelirleri	14	(285.800)	-
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		9.940.165	3.794.715
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15	(359.024)	(449.981)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14,15	10.299.189	4.244.696
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		1.678.492	530.321
Vergi Geliri İle İlgili Düzeltmeler	9	(772.954)	(3.881.479)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	14	155.705	102.389
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		155.705	102.389
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(19.273.091)	(12.126.909)
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(27.463.708)	(17.615.697)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(198.278)	(574.697)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(27.265.430)	(17.041.000)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(1.954.315)	(4.866.066)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		13.645	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(1.967.960)	(4.866.066)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(4.142.824)	(7.359.866)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		(352.070)	19.446
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		13.920.189	17.840.120
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler		420.297	257.487
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		13.499.892	17.582.633
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/ (Azalış)		1.019.088	773.283
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(19.702)	(327.337)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış		(19.702)	(327.337)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış		(311.366)	(541.247)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		31.617	(49.545)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		31.617	(49.545)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(3.658.673)	(12.036.677)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.199.306)	(297.211)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.515.076)	(42.651.841)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(353.694)	-
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		135.466	532.629
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		135.466	532.629
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(12.998.222)	(50.136.011)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(12.224.059)	(48.766.293)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(774.163)	(1.369.718)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		56.550	6.501.560
- İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		56.550	6.501.560
Alınan Temettümler	14	285.800	-
Alınan Faiz	15	359.024	449.981
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		18.665.443	57.080.711
Pay Ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	32.061.602
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	32.061.602
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		49.049.334	36.649.359
- Kredilerden Nakit Girişleri		49.049.334	36.649.359
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(20.077.674)	(7.653.452)
- Kredilerden Nakit Çıkışları		(20.077.674)	(7.653.452)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		(7.028)	267.898
Ödenen Faiz		(10.299.189)	(4.244.696)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ		1.292.388	2.094.982
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARINI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ		1.292.388	2.094.982
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.275.795	2.015.677
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.568.183	4.110.659

(*) Bakınız Dipnot 2.4

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pınar Su Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ana faaliyet konusu, su dolumu ve pet şişe 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, üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satışını ise ağırlıklı olarak Yaşar grubu şirketlerinden Yaşar Dış Ticaret A.Ş. ("YDT") aracılığı ile gerçekleştirmektedir (Dipnot 3).

Halka açıklık oranı %32,31 (31 Aralık 2016: %32,31) olan Pınar Su Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin payları Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in %58,00 (31 Aralık 2016: %58,00) oranında payına sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 10).

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

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

Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey Cad. No: 120/101
Konak/İzmir

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 477'dir (31 Aralık 2016: 502'dir).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Şirket, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dır.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 17).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 7 "Nakit akış tabloları"ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12, "Gelir vergileri"deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili açıklama yapmaktadır.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler 3 standardı etkilemektedir:

- TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması"; TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
 - TFRS 12 'Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar', standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.
 - TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar", 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.
- b. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

b. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"daki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.
- TFRS Yorum 23 'Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler', 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.4.1 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

2.4.1.1 Önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Şirket, 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ait finansal tablolarında, borçlanma maliyetleri ve maddi olmayan duran varlık alımları muhasebeleştirilmesinde hatalar tespit ederek söz konusu hataların etkilerini TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar" standardı uyarınca söz konusu işlemlerin gerçekleştiği dönemler itibarıyla geriye dönük olarak düzeltmiştir. Tespit edilen hataların 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ait olması, 31 Aralık 2015 tarihine etkisi olmaması sebebiyle, TMS 8 ve TMS 1'in gerekliliklerinin aksine finansal tablolar geçmişe dönük 3 yıl karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

İlgili düzeltmenin 31 Aralık 2016 tarihli mali tablolarda etkisi bulunmamakta olup 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ait finansal tablolardaki toplam özkaynaklar üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016
30 Eylül 2016 - Önceden raporlanan özkaynaklar toplamı	72.101.039
Finansman ve amortisman giderlerinin aktifleştirilmesi - net (a)	2.388.444
Maddi olmayan duran varlık aktifleştirmesi - net (b)	805.478
30 Eylül 2016 - Yeniden düzenlenmiş özkaynaklar toplamı	75.294.961

a) Finansman ve amortisman giderlerinin aktifleştirilmesi

TMS 23, "Borçlanma Maliyetleri", standardı uyarınca, bir özelliikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özelliikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Şirket, 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarında, özelliikli varlıkların elde edilmesin ilişkin finansman giderlerini oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmiş olup söz konusu finansman giderleri 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ilişkin yıllık finansal tablolarında ilgili özelliikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak muhasebeleştirilmiştir. Ayrıca, bu özelliikli varlığın aktifleştirme tarihi yıl içerisinde revize edilmiş olup; işbu varlığa ilişkin amortisman giderleri, 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarında revize edilmiştir. Söz konusu varlığa ilişkin amortisman giderleri, 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ilişkin yıllık finansal tablolarında TMS 16 çerçevesinde düzenlenmiş haliyle yer almaktadır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Bu duruma ilişkin olarak 1 Ocak - 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sone eren ara hesap dönemi içerisinde, yapılan düzeltme tutarları ve o tarihlerdeki özkaynaklar üzerindeki etkileri aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2016

Maddi duran varlıklarda artış	2.985.555
Ertelenmiş vergi varlığında azalış	(597.111)

Özkaynaklardaki net artış 2.388.444

Söz konusu düzeltmelerin 30 Eylül 2016 tarihli kapsamlı gelir tabloları üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

**1 Ocak -
30 Eylül 2016**

Satışların maliyetindeki azalış	411.084
Genel yönetim giderlerindeki azalış	6.251
Finansman giderlerinde azalış	2.568.220
Ertelenmiş vergi gelirindeki azalış	(597.111)

Net dönem zararındaki azalış 2.388.444

b) Maddi olmayan duran varlık aktifleştirmesi

TMS 38. "Maddi olmayan duran varlıklar", standardı uyarınca, bir varlığın elde edilmesinde veya inşasında ödenen nakit veya nakit benzerlerini veya verilen diğer bedellerin gerçeğe uygun değerini veya belli durumlarda, (diğer TFRS'lerin özel hükümleri uyarınca) ilk muhasebeleştirme sırasında ilgili varlığa atfedilen maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilir. Şirket, 1 Ocak – 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarında, maddi olmayan duran varlığın elde edilmesine ilişkin maliyetlerini oluştukları dönemde genel yönetim giderleri olarak muhasebeleştirmiş olup söz konusu bedeller 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ilişkin yıllık finansal tablolarında ilgili maddi olmayan duran varlığın maliyetinin bir parçası olarak muhasebeleştirilmiştir.

Bu duruma ilişkin olarak 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, yapılan düzeltme tutarları ve o tarihlerdeki özkaynaklar üzerindeki etkileri aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2016

Maddi olmayan duran varlıklarda artış	1.006.847
Ertelenmiş vergi varlığında azalış	(201.369)

Özkaynaklardaki net artış 805.478

Söz konusu düzeltmelerin 30 Eylül 2016 tarihli kapsamlı gelir tabloları üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

**1 Ocak -
30 Eylül 2016**

Genel yönetim giderlerinde azalış	1.006.847
Ertelenmiş vergi gelirindeki azalış	(201.369)

Net dönem zararındaki azalış 805.478

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 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.

2.6 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:

i) *Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değer tespiti*

Satılmaya hazır finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda makul değer hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerlendirme yöntemleri, yönetimin en iyi tahminlerine dayanan birtakım varsayımları içermekte olup alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi durumunda oluşabilecek değerler bu değerlerden farklılık gösterebilir (Dipnot 6).

ii) *Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmesi*

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin makul değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın makul değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan makul değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Şirket tarafından, arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla taşınan değerlerinin, 30 Eylül 2017 tarihli makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığı varsayılmaktadır. 30 Eylül 2016 tarihli değerlerinin söz konusu varlıkların 31 Aralık 2015 tarihli makul değerlerinden mutakip dönemler amortisman düşülmüş haline yaklaşık olacakları varsayımıyla finansal tablolara yansıtılmıştır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

iii) Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu çerçevede, Şirket önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi alacaklarının tamamını, gelecek beş yıllık dönemde bu varlıkların kullanımlarının kuvvetle muhtemel olduğunu öngördüğü kısmı için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Ayrıca, Şirket 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yatırım teşvik belgesinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıklarını gelecek dönemlerdeki vergilendirilebilecek karlar aracılığıyla faydalanılmasının kuvvetle muhtemel görülmesi sebebiyle finansal tablolarına yansıtmıştır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir (Dipnot 9).

2.6 TMS/IFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
YDT	2.743.835	2.722.981
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya")	307.799	101.735
Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş. ("Viking Kağıt")	141.481	35.250
Diğer	154.429	99.516
	3.347.544	2.959.482

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2016: 1 ay). Şirket'in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından doğmaktadır. Dipnot 1'de açıklandığı üzere Şirket üretmekte olduğu ürünlerin tamamının yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satış ve dağıtımını ise ağırlıklı olarak YDT aracılığıyla yapmaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 2.220.000 TL (31 Aralık 2016: 1.886.379 TL) olup ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2016: 3 aydır).

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

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
DYO Boya	17.947	8.686
Viking Kağıt	14.358	35.527
Diğer	-	1.737
	32.305	45.950

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacaklar, Yaşar grubu şirketlerinin finansal kuruluşlardan sağlamış oldukları ve Şirket'in garantör olduğu kredilerin finansman temini ve kefalet komisyon bedellerinden oluşmaktadır. İlişkili taraflardan diğer alacakların vadeleri 3 - 12 ay arasındadır.

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

Yaşar Holding	943.635	757.156
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. ("YBP")	173.160	153.491
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	135.087	13.156
Diğer	196.507	89.044
	1.448.389	1.012.847

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2016: 1 ay).

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

YBP	153.039	167.167
Yaşar Holding	90.683	83.583
Diğer	4.037	4.037
	247.759	254.787

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
a) Ürün satışları:				
YDT	13.374.692	4.040.341	10.605.023	4.222.918
Diğer	1.041.669	383.319	809.584	351.544
	14.416.361	4.423.660	11.414.607	4.574.462
b) Hizmet satışları:				
YDT	200.976	51.979	168.086	54.901
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")	197.932	73.536	167.972	53.692
Viking Kağıt	47.553	16.552	42.530	12.329
Diğer	84.997	32.113	47.536	7.706
	531.458	174.180	426.124	128.628

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016 (*)	1 Temmuz - 30 Eylül 2016 (*)
c) Mal alımları:				
Pınar Süt Mamulleri Sanayii A.Ş. ("Pınar Süt")	2.800	-	92.791	27.616
Diğer	499	-	-	-
	3.299	-	92.791	27.616
d) Hizmet alımları:				
Yaşar Holding	2.416.428	894.249	2.199.200	792.378
Yaşar Bilgi İşlem ("Yabim")	1.152.718	419.158	938.502	431.947
YDT	758.962	242.896	630.073	253.961
YBP	227.559	70.806	187.161	49.705
Bintur	211.834	48.753	257.735	75.420
Pınar Süt	101.836	31.841	89.178	33.205
Diğer	392.523	255.939	291.978	26.017
	5.261.860	1.963.642	4.593.827	1.662.633

(*) Bakınız 2.4

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

e) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

Yaşar Holding	247.015	76.850	127.778	70.834
YBP	137.416	-	152.776	70.832
YDT	35.162	8.481	73.773	16.934
	419.593	85.331	354.327	158.600

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)****f) İlişkili taraflardan finansman gelirleri:**

DYO Boya	7.849	-	25.753	6.668
Viking Kağıt	6.279	-	20.602	5.334
Diğer	1.569	-	5.151	1.334
	15.697	-	51.506	13.336

İlişkili taraflardan finansman gelirleri, ağırlıklı olarak Şirket'in ticari olmayan alacaklarına ait vade farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Ayrıca, Yaşar grubu şirketlerinin finansal kuruluşlardan sağlamış oldukları kredilere Şirket'in garantör olmasından kaynaklanan kefalet gelirleri bulunmaktadır. Kefalet geliri hesaplamalarında kullanılan kefalet komisyon oranı %0,50'dir (31 Aralık 2016: %0,50). Şirket, bahsi geçen kredi kefaletine istinaden, ayrıca %0,50 (31 Aralık 2016: %0,50) oranında finansman komisyonu da yansıtmaktadır.

g) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan gelirler:

YDT	328.929	115.262	102.544	44.421
DYO Boya	-	-	47.931	11.835
Diğer	18.246	5.595	54.253	37.013
	347.175	120.857	204.728	93.269

h) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:

YDT	86.268	14.657	123.379	(4.463)
YBP	8.794	4.447	54.986	17.420
Yaşar Holding	21.567	10.390	48.068	26.148
	116.629	29.494	226.433	39.105

ı) İlişkili taraflardan yatırım faaliyetlerinden sağlanan gelirler:

DYO Boya	23.506	9.295	-	-
Viking Kağıt	10.814	4.290	-	-
Yasar Holding	-	-	131.644	96.632
	34.320	13.585	131.644	96.632

i) İlişkili taraflardan yatırım faaliyetlerinden sağlanan giderler:

Yasar Holding	26.564	22.675	-	-
	26.564	22.675	-	-

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016 (*)	1 Temmuz - 30 Eylül 2016 (*)
j) Duran varlık alımları:				
Yabim	740.617	223.467	1.006.847	442.516
YDT	146.380	36.723	129.627	19.385
Yaşar Holding	24.015	24.015	296.461	-
YBP	-	-	57.554	-
	911.012	284.205	1.490.489	461.901

(*) Bakınız 2.4

k) Verilen kefaletler:

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla verilen kefalet bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Şirket, Yaşar grubu şirketlerinin finansal kuruluşlardan sağlamış olduğu 11.111.111 Avro karşılığı 41.221.111 TL tutarındaki kredilere, diğer Yaşar grup şirketleriyle birlikte garantör sıfatıyla kefalet vermiştir.).

l) Alınan kefaletler:

Şirket'in yurtiçi finans kuruluşlarından sağlamış olduğu 52.229.040 TL ve 129.021 Avro karşılığı toplam 52.769.946 TL tutarındaki kredilere ilişkin Yaşar grubu şirketlerinden YDT, YBP, Yaşar Holding'nin garantör olarak sağladığı kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2016: 61.513.961 TL ve 316.620 Avro karşılığı toplam 62.688.590 TL).

m) 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 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kısa vadeli faydalar	1.427.040	575.502	1.122.185	401.377
Kar payı ve performans ikramiyesi	-	-	65.225	65.225
Diğer uzun vadeli faydalar	37.577	-	26.757	3.255
	1.464.617	575.502	1.214.167	469.857

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:		
Müşteri cari hesapları	40.486.646	16.991.664
Vadeli çekler ve alacak senetleri	8.163.864	3.992.724
	48.650.510	20.984.388
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(2.789.693)	(2.287.998)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(587.696)	(187.004)
	45.273.121	18.509.386

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan TL ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %12,45 (31 Aralık 2016: %9,55) olup alacakların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2016: 2 ay).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi geçen alacaklar	3.140.407	2.733.120
0 - 30 gün vadeli	14.342.302	5.507.074
31 - 60 gün vadeli	20.028.500	6.499.202
61 - 90 gün vadeli	5.679.040	2.782.701
91 gün ve üzeri	2.082.872	987.289
	45.273.121	18.509.386

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
0 - 90 gün	2.865.201	2.332.558
91 - 180 gün vadeli	275.206	400.562
	3.140.407	2.733.120

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 3.140.407 TL (31 Aralık 2016: 2.733.120 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 1.926.026 TL (31 Aralık 2016: 932.355 TL) tutarında teminat alınmıştır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	(2.287.998)	(1.976.010)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(1.086.849)	(451.767)
Konusu kalmayan karşılık	585.154	298.100
30 Eylül	(2.789.693)	(2.129.677)

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

DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satıcılar cari hesapları	60.050.527	41.447.621
- Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(635.554)	(303.757)
	59.414.973	41.143.864

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların TL ve ABD Doları cinsinden ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları sırasıyla yıllık %12,47 ve %3,26 (31 Aralık 2016: TL ve Avro %9,53 ve %2,00) olup ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2016: 2 ay).

b) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar

Satıcılar cari hesapları	8.384.464	11.257.053
	8.384.464	11.257.053

İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar, Bursa'da yapılmış olan ambalajlı su dolum tesisi yatırımına istinaden tedarikçiye olan borçların anaparasından oluşmaktadır.

Uzun vadeli ticari borçlar, maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan Avro borçtan oluşmakta olup etkin ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı %2,00'dır (31 Aralık 2016: %2,03). Uzun vadeli ticari borçların vade sonu 2021 yılı içerisinde.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Defter değeri (TL)	Pay oranı (%)	Defter değeri (TL)	Pay oranı (%)
Desa Enerji	2.727.432	6,07	2.727.432	6,07
Viking Kağıt	710.769	1,69	388.385	1,69
YDT	580.037	1,76	580.037	1,76
	4.018.238		3.695.854	

Viking Kağıt payları Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; Desa Enerji ve YDT ise genel kabul görmüş değerleme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak elde edilmiş makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla söz konusu makul değer hesaplamalarında nominal iskonto ve büyüme oranları kullanılmış olup söz konusu şirketlerin finansal performanslarında ve değerlemede kullanılan diğer varsayımlarda önemli bir değişiklik olmamasından dolayı makul değerlerinin 31 Aralık 2016 değerlerine yaklaşık olacakları varsayılmıyla finansal tablolara yansıtılmıştır.

YDT ve Desa Enerji için 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kullanılan iskonto ve dönem sonu büyüme oranları sırasıyla, %17,80 ve %1, %17,20 ve %0'dır.

Satılmaya hazır finansal varlıkların 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	3.695.854	3.986.348
Viking Kağıt sermaye artırımına katılım	353.694	-
Makul değer fonu artışı/ (azalışı):		
Viking Kağıt	(31.310)	(213.230)
Desa Enerji	-	(52.604)
YDT	-	(7.623)
30 Eylül	4.018.238	3.712.891

Satılmaya hazır finansal varlıklar makul değer fonunun dönem içerisinde gerçekleşen hareketleri ise aşağıdaki gibidir:

1 Ocak	868.595	1.100.990
Makul değer artışı/ (azalışı) - net	(31.310)	(273.457)
Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değer fonu değişimi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 9)	6.262	54.691
30 Eylül	843.547	882.224

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2017
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet:					
Arazi ve arsalar	8.119.570	-	-	-	8.119.570
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	54.332.237	3.388.960	-	-	57.721.197
Makine, tesis ve cihazlar	76.269.050	4.821.796	(3.518.074)	984.182	78.556.954
Taşıt araçları	219.019	-	-	-	219.019
Döşeme ve demirbaşlar	24.124.821	3.213.303	(72.849)	-	27.265.275
Yapılmakta olan yatırımlar	984.182	800.000	-	(984.182)	800.000
	164.048.879	12.224.059	(3.590.923)	-	172.682.015
Birikmiş amortismanlar:					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.533.404)	(1.787.262)	-	-	(3.320.666)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.917.783)	(5.413.075)	3.266.611	-	(7.064.247)
Taşıt araçları	(105.514)	(32.902)	-	-	(138.416)
Döşeme ve demirbaşlar	(14.960.541)	(2.259.892)	33.141	-	(17.187.292)
	(21.517.242)	(9.493.131)	3.299.752	-	(27.710.621)
Net defter değeri	142.531.637				144.171.394

Şirket'in 2017 yılı içerisinde maddi duran varlıklara ilavelerin önemli bir kısmı Bursa'daki ambalajlı su dolum tesisi yatırımından ve soğutucu dolap alımlarından oluşmaktadır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri yeniden düzenlenmiş olup aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2016 (*)
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet:				
Arazi ve arsalar	8.097.520	-	-	8.097.520
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.959.772	4.051.216	-	31.010.988
Makine, tesis ve cihazlar	44.045.175	2.951.489	-	46.996.664
Taşıt araçları	229.046	69.022	(79.048)	219.020
Döşeme ve demirbaşlar	22.421.393	2.587.073	(945.016)	24.063.450
Yapılmakta olan yatırımlar	7.610.293	39.107.494	-	46.717.787
	109.363.199	48.766.294	(1.024.064)	157.105.429
Birikmiş amortismanlar:				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(1.072.947)	-	(1.072.947)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(3.689.211)	-	(3.689.211)
Taşıt araçları	(104.512)	(33.917)	43.936	(94.493)
Döşeme ve demirbaşlar	(12.838.097)	(1.935.933)	345.110	(14.428.920)
	(12.942.609)	(6.732.008)	389.046	(19.285.571)
Net defter değeri	96.420.590			137.819.858

Şirket'in 2016 yılı içerisinde yapılmakta olan yatırımlara ilavelerin önemli bir kısmı Bursa'da yapılmakta olan ambalajlı su dolum tesisi yatırımından ve soğutucu dolap alımlarından oluşmaktadır.

(*) Bakınız Dipnot 2.4

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 6.397.812 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2016: 4.333.564 TL) satılan malın maliyetine, 1.928.445 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2016: 1.759.842 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (Dipnot 12.i) ve 1.244.025 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2016: 703.931 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 12.ii) dağıtılmıştır.

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Eylül 2017 ve 2016 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	23.272.463	24.966.056
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(1.487.490)	(1.493.183)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net	(66.624)	-
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	297.498	298.636
30 Eylül	22.015.847	23.771.509

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli finansal borçlar:						
TL krediler (*)	14,36	6,81	41.793.382	2.011.090	41.793.382	2.011.090
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	12,98	12,24	16.669.629	13.963.364	16.669.629	13.963.364
Avro krediler (***)	4,75	4,75	129.986	254.070	544.953	942.576
Toplam kısa vadeli finansal borçlar					59.007.964	16.917.030
Uzun vadeli finansal borçlar:						
TL krediler (**)	13,05	12,86	52.434.506	65.358.535	52.434.506	65.358.535
Avro krediler (***)	-	4,75	-	64.919	-	240.842
Toplam uzun vadeli finansal borçlar					52.434.506	65.599.377

(*) 30 Eylül 2017 itibarıyla TL kısa vadeli finansal borçlar faiz oranları yıllık %6,84 ve %15 arasında olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2016: TL kısa vadeli finansal borçlar faiz oranı yıllık %6,81 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır).

(**) 30 Eylül 2017 itibarıyla TL kredilerin 64.534.607 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %12,84 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2016: 72.273.098 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %12,78 olan sabit faizli krediler), 4.569.528 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı 6 aylık TRLIBOR+%2,70 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2016: 7.048.801 TL tutarındaki kısmı faiz oranı 6 aylık TRLIBOR+%2,70 olan değişken faizli krediler).

(***) Avro krediler, faiz oranı yıllık %4,75 olan sabit faiz oranlı kredileri içermektedir (31 Aralık 2016: Avro krediler, faiz oranı yıllık %4,75 olan sabit faiz oranlı kredileri içermektedir).

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	772.954	(14.216)	3.881.479	(129.164)
Toplam vergi geliri	772.954	(14.216)	3.881.479	(129.164)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2017 yılı için %20’dir (2016: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 (2016: %19,8) oranındaki stopaj hariç).

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

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

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Muteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2016: 20%).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla, yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	26.362.291	27.906.367	(4.346.444)	(4.633.904)
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	4.130.453	6.991.986	(817.024)	(1.415.329)
Yatırım indirimleri	(51.433.546)	(51.433.546)	8.436.709	8.436.709
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	(16.556.735)	(16.556.735)	3.311.347	3.311.347
Satılmaya hazır finansal varlıklar				
makul değer fonu	(2.123.189)	(2.091.879)	364.412	358.150
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.203.198)	(2.165.616)	440.640	433.123
Diğer	(490.327)	(280.720)	98.068	56.144
Ertelenmiş vergi varlığı - net			7.487.708	6.546.240

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016 (*)
1 Ocak	6.546.240	(921.328)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	772.954	3.881.479
Satılmaya hazır finansal varlıklar		
makul değer fonuna verilen	6.262	54.691
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm		
kayıpları ile ilişkilendirilen	162.252	35.061
30 Eylül	7.487.708	3.049.903

(*) Bakınız Dipnot 2.4

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolara yansıtılan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmış mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
2018	2.908.300	2.908.300
2020	3.265.010	3.265.010
2021	10.383.425	10.383.425
	16.556.735	16.556.735

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
2021	17.831.081	17.831.081
2022	6.804.174	-
	24.635.255	17.831.081

DİPNOT 10 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Pay Sahipleri	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding	58,00	25.961.414	58,00	25.961.414
Halka açık kısım	32,31	14.463.978	32,31	14.463.978
Pınar Süt	8,77	3.927.525	8,77	3.927.525
YBP	0,80	356.973	0,80	356.973
Hedef Ziraat Tic. ve San. A.Ş. (“Hedef Ziraat”)	0,09	39.614	0,09	39.614
YDT	0,03	13.204	0,03	13.204
Toplam Sermaye	100,00	44.762.708	100,00	44.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
Toplam ödenmiş sermaye		56.476.223		56.476.223

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	50.000.000	50.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	44.762.708	44.762.708

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

11.713.515 TL tutarındaki (31 Aralık 2016: 11.713.515 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan 2003 yılı birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.476.270.845 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 4.476.270.845).

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

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2016	(*) 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Yurtiçi mamül satışları	249.154.924	105.425.561	171.904.306	68.082.703
Yurtdışı mamül satışları	16.842.578	5.347.669	13.456.124	4.681.343
Ticari mal satışları	14.261.134	4.918.678	7.289.340	3.566.804
Brüt Satışlar	280.258.636	115.691.908	192.649.770	76.330.850
Tenzil: İskontolar	(114.954.601)	(50.513.659)	(60.510.478)	(24.492.925)
İadeler	(1.380.136)	(589.008)	(999.615)	(538.262)
Net Satışlar	163.923.899	64.589.241	131.139.677	51.299.663
Satışların Maliyeti	(94.391.890)	(35.504.473)	(75.071.666)	(27.650.463)
Brüt Kar	69.532.009	29.084.768	56.068.011	23.649.200

DİPNOT 12 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2016	(*) 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
i. Pazarlama giderleri:				
Nakliye ve ihracat	26.960.929	11.103.047	23.562.522	9.851.900
Reklam	6.507.475	2.565.252	11.054.801	4.364.405
Personel	5.265.136	2.038.450	4.105.559	1.563.254
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.395.846	1.162.702	3.939.735	1.405.608
Kira	2.241.928	831.015	1.914.693	657.017
Amortisman ve itfa payı	1.928.445	664.691	1.759.842	606.972
Enerji	672.031	231.287	675.211	239.676
Diğer	3.596.299	1.297.949	3.449.346	1.288.069
	50.568.089	19.894.393	50.461.709	19.976.901
ii. Genel yönetim giderleri:				
Personel	5.343.968	1.838.530	5.665.805	1.796.606
Dışardan sağlanan hizmetler	4.057.340	1.447.593	3.084.783	1.243.477
Danışmanlık ve istişare ücretleri	1.467.854	497.787	1.725.458	589.831
Amortisman ve itfa payı	1.244.025	421.447	703.931	291.064
Kira	787.398	240.544	483.633	194.827
Enerji	360.704	108.742	332.608	136.951
Diğer	2.212.513	631.429	2.257.924	619.514
	15.473.802	5.186.072	14.254.142	4.872.270

(*) Bakınız Dipnot 2.4

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER****a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:**

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	596.230	147.657	789.429	537.534
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	585.154	315.725	298.100	159.798
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gelir	338.028	36.307	145.462	(19.186)
Diğer	411.398	159.498	507.556	484.589
	1.930.810	659.187	1.740.547	1.162.735

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Şüpheli alacak karşılık giderleri	(1.086.849)	(419.282)	(451.767)	(60.487)
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(606.396)	49.071	(1.458.262)	(1.318.199)
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gider	(438.261)	(33.596)	(83.335)	(19.284)
Diğer	(280.752)	(36.220)	(297.098)	(59.684)
	(2.412.258)	(440.027)	(2.290.462)	(1.457.654)

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:				
Temettü geliri	285.800	-	-	-
Maddi duran varlık satış karı	114.081	36.089	207.060	79
Faiz geliri	74.734	27.238	131.643	96.631
	474.615	63.327	338.703	96.710
b) Yatırım faaliyetlerden giderler:				
Maddi duran varlık satış zararı	(269.786)	(132.380)	(309.449)	(14.439)
Faiz gideri	(26.564)	(22.675)	-	-
	(296.350)	(155.055)	(309.449)	(14.439)

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2016	(*) 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kur farkı geliri	402.833	77.064	1.051.927	968.447
Kefalet geliri	15.697	-	416.976	186.551
Faiz geliri	3.899	169	318.338	215.144
	422.429	77.233	1.787.241	1.370.142

Finansman giderleri:

Faiz gideri	(10.272.625)	(3.849.267)	(4.244.696)	(1.630.874)
Kur farkı gideri	(2.224.371)	(755.259)	(1.113.437)	(943.228)
Kefalet Gideri	(481.315)	(147.051)	(719.799)	(331.814)
Vade farkı ve komisyon giderleri	(292.949)	(84.540)	(574.933)	(443.289)
	(13.271.260)	(4.836.117)	(6.652.865)	(3.349.205)

(*) Bakınız Dipnot 2.4

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAYIP

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2016	(*) 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Net dönem zararı A	(8.888.942)	(641.365)	(10.152.646)	(3.520.845)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*) B	4.476.270.845	4.476.270.845	2.364.161.800	4.476.270.845

Nominal değeri 1 Kr olan

100 adet pay başına kayıp A/B	(0,1986)	(0,0143)	(0,4294)	(0,0787)
----------------------------------	----------	----------	----------	----------

Bakınız Dipnot 2.4

(*) Şirket'in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yapmış olduğu sermaye artışı ile onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.476.270.845 adet paydan oluşmaktadır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2017			Diğer TL Karşılığı	31 Aralık 2016			Diğer TL Karşılığı
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacaklar	2.351.637	80.300	435.444	240.848	2.693.687	296.428	325.536	442.792
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.834	-	676	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.354.471	80.300	436.120	240.848	2.693.687	296.428	325.536	442.792
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)	2.354.471	80.300	436.120	240.848	2.693.687	296.428	325.536	442.792
10. Ticari Borçlar	5.826.180	13.357	1.292.451	360.263	5.720.509	42.196	1.469.115	121.743
11. Finansal Yükümlülükler	544.953	-	129.986	-	942.574	-	254.070	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	6.371.133	13.357	1.422.437	360.263	6.663.083	42.196	1.723.185	121.743
14. Ticari Borçlar	8.579.747	-	2.046.500	-	11.579.711	-	3.121.300	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	240.843	-	64.919	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	8.579.747	-	2.046.500	-	11.820.554	-	3.186.219	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	14.950.880	13.357	3.468.937	360.263	18.483.637	42.196	4.909.404	121.743
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)	(12.596.409)	66.943	(3.032.817)	(119.415)	(15.789.950)	254.232	(4.583.868)	321.049
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.596.409)	66.943	(3.032.817)	(119.415)	(15.789.950)	254.232	(4.583.868)	321.049
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	17.238.665	840.972	1.522.844	7.867.077	17.513.424	890.631	3.685.117	707.700
24. İthalat	2.526.835	-	602.718	-	4.679.301	-	1.261.301	-

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2017

	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)	23.779	(23.779)	23.779	(23.779)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	23.779	(23.779)	23.779	(23.779)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net (yükümlülüğü)/ varlığı	(1.271.478)	1.271.478	(1.271.478)	1.271.478
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.271.478)	1.271.478	(1.271.478)	1.271.478
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(11.942)	11.942	(11.942)	11.942
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(11.942)	11.942	(11.942)	11.942
TOPLAM (3+6+9)	(1.259.641)	1.259.641	(1.259.641)	1.259.641

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2016

	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	89.469	(89.469)	89.469	(89.469)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	89.469	(89.469)	89.469	(89.469)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(1.700.569)	1.700.569	(1.700.569)	1.700.569
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.700.569)	1.700.569	(1.700.569)	1.700.569
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	32.105	(32.105)	32.105	(32.105)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	32.105	(32.105)	32.105	(32.105)
TOPLAM (3+6+9)	(1.578.995)	1.578.995	(1.578.995)	1.578.995

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:		
Reklam, promosyon ve ciro prim gider karşılığı	3.979.836	1.024.167
Maliyet gider karşılığı	326.127	-
	4.305.963	1.024.167

b) Devam etmekte olan davalar:

2017 yılı içerisinde Aydın Bozdoğan Belediyesi, Belediye Gelirleri Kanunu'nun 63. Maddesi gereğince vermiş olduğu denetim hizmetlerinin karşılığında, toplam 1.844.790 TL tutarında kaynak suları harç bedelini Şirket'e tebliğ etmiştir (31 Aralık 2016: 3.106.135 TL tutarında). Şirket, söz konusu kaynak suyu harç bedeline istinaden, Aydın Bozdoğan Belediyesi aleyhine, doğal mineralli suların üretim izni, ruhsatlandırma, ambalajlama, etiketleme, satış ve denetimi ile ilgili tüm işlemlerin, 1 Aralık 2004 tarihli ve 25657 sayılı "Doğal Mineralli Sular Hakkında Yönetmelik" hükümleri doğrultusunda T.C. Sağlık Bakanlığı ve ilgili birimleri tarafından gerçekleştirilmekte olduğu savıyla dava açmış olup 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla dava mahkeme tarafından red edilmiş ve Şirket tarafından karar düzeltme talep edilmiştir. Şirket yönetimi, muhasebenin ihtiyatlılık prensibini göz önüne alarak, söz konusu kaynak suyu harç bedelini satışların maliyeti içerisinde sınıflandırarak muhasebeleştirmiştir.

2017 yılı içerisinde Aydın Bozdoğan Belediyesi, Belediye Gelirleri Kanunu'nun 63. Maddesi gereğince vermiş olduğu denetim hizmetlerinin karşılığında, toplam 1.844.790 TL tutarında kaynak suları harç bedelini Şirket'e tebliğ etmiş olup bu tutar Şirket tarafından dönem içerisinde ödenmiştir. Aydın ili Bozdoğan Belediyesi'nin, Madran kaynağına ilişkin ihalesi 30 Temmuz 2015 itibarıyla kesinleşmiş, Şirket'in bu kapsamda söz konusu kaynağına ilişkin kullanım hakkı, beş yıllık bir süre için uzatılmıştır.

c) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Teminat mektupları	11.761.583	14.842.460
Kefaletler	-	41.221.111
	11.761.583	56.063.571

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla verilen kefalet bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Şirket, Yaşar grubu şirketlerinin finansal kuruluşlardan sağlamış olduğu 11.111.111 Avro karşılığı 41.221.111 TL tutarındaki kredilere, diğer Yaşar grup şirketleriyle birlikte garantör sıfatıyla kefalet vermiştir. (Dipnot 3)).

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	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	11.761.583	11.761.583	TL	14.842.460	14.842.460
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	-	-	-	-	-	41.221.111
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	Avro	-	-	Avro	11.111.111	41.221.111
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-

11.761.583

56.063.571

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in
öz kaynaklarına oranı

%0

%64

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
d) Alınan teminatlar:		
Kefaletler	52.769.946	62.688.590
Teminat mektupları	30.621.109	26.848.587
İpotekler	7.851.874	6.837.574
Teminat senedi	3.721.502	3.576.503
Teminat çeki	1.355.000	240.000
Diğer	607.674	646.447
	96.927.105	100.837.701

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

Finansal araçların sınıflandırılması

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini satılmaya hazır finansal varlıklar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Şirket'in finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış; ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket'in satılmaya hazır finansal varlıkları Dipnot 6'da belirtilmiştir. Şirket'in finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 8), diğer finansal yükümlülükler, ticari boçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış; ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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

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

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine Dönem yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar makul değerleri ile gösterilmektedir. Bununla birlikte, borsaya kayıtlı olmayan satılmaya hazır finansal varlıkların ise genel kabul görmüş değerleme teknikleri kullanılarak bulunan değerleri veya maliyet değerlerinden, varsa, ilgili değer düşüklüğü indirilerek bulunan değerlerinin makul değerlerine yaklaşık oldukları kabul edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

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

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

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket'in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2017

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar	710.769	-	3.307.469	4.018.238
Toplam varlıklar	710.769	-	3.307.469	4.018.238

31 Aralık 2016

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:				
Satılmaya hazır finansal varlıklar	388.385	-	3.307.469	3.695.854
Toplam varlıklar	388.385	-	3.307.469	3.695.854

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE
FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ
AÇIKLAMALAR) (Devamı)**

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2017

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	8.119.570	-	8.119.570
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	54.400.531	-	54.400.531
Makine, tesis ve cihazlar	-	71.492.707	-	71.492.707
Toplam varlıklar	-	134.012.808	-	134.012.808

31 Aralık 2016

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	8.119.570	-	8.119.570
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	52.798.833	-	52.798.833
Makine, tesis ve cihazlar	-	71.351.267	-	71.351.267
Toplam varlıklar	-	132.269.670	-	132.269.670

.....