

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
<b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR) .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....</b>	<b>3</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI .....</b>	<b>4</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....</b>	<b>5</b>
<b>1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-42</b>
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI .....	6-15
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI .....	15-18
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR .....	19
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	20
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	21-22
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	23-26
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	26
DİPNOT 9 STOKLAR.....	27
DİPNOT 10 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ .....	27-28
DİPNOT 11 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	29-30
DİPNOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	31
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	32
DİPNOT 14 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	32
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	33
DİPNOT 16 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	33
DİPNOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	34
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAYIP .....	34
DİPNOT 19 YABANCI PARA POZİSYONU.....	35-37
DİPNOT 20 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....	38-40
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	40-42
DİPNOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42

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

## 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri		9.785.685	1.381.537
Ticari Alacaklar		48.380.446	34.100.310
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	9.153.590	5.336.925
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	39.226.856	28.763.385
Diğer Alacaklar		6.094.877	3.924.569
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	19.728	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.075.149	3.924.569
Stoklar	9	19.432.351	17.164.082
Peşin Ödenmiş Giderler		440.389	1.841.231
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		440.389	1.841.231
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		134.231	-
Diğer Dönen Varlıklar		16.696.196	16.363.279
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		16.696.196	16.363.279
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>100.964.175</b>	<b>74.775.008</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar	6	4.578.653	4.663.944
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7-a	203.359.427	210.137.811
- Arazi ve Arsalar		12.425.000	12.425.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		8.952.679	9.546.143
- Binalar		46.079.117	46.566.900
- Tesis, Makine ve Cihazlar		116.892.536	122.201.135
- Taşıtlar		-	33.288
- Mobilya ve Demirbaşlar		18.919.835	18.982.295
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		90.260	383.050
Kullanım Hakkı Varlığı	7-b	12.735.137	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.319.063	4.043.586
- Bilgisayar Yazılımları		4.319.063	4.043.586
Peşin Ödenmiş Giderler		63.969	3.621
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		63.969	3.621
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>225.058.049</b>	<b>218.850.762</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>326.022.224</b>	<b>293.625.770</b>

1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2019 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

## 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		56.574.357	38.018.139
- İlişkili Olmayan Tarafalara Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	56.574.357	38.018.139
- Banka Kredileri		56.574.357	38.018.139
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		66.110.867	45.678.841
- İlişkili Olmayan Tarafardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		66.110.867	45.678.841
- Banka Kredileri	10	63.363.179	45.678.841
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10	2.747.688	-
Ticari Borçlar		67.428.206	56.471.503
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	3	2.244.673	1.601.967
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	65.183.533	54.869.536
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.247.983	910.229
Diğer Borçlar		12.380.450	16.534.081
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	3	675.680	5.909.116
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	8	11.704.770	10.624.965
Ertelenmiş Gelirler		718.674	763.902
- İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelenmiş Gelirler		718.674	763.902
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.249.217	1.640.577
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		326.605	288.636
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	20	2.922.612	1.351.941
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>207.709.754</b>	<b>160.017.272</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		37.592.323	56.557.499
- İlişkili Olmayan Tarafardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		37.592.323	56.557.499
- Banka Kredileri	10	28.792.408	56.557.499
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10	8.799.915	-
Ticari Borçlar		2.473.437	7.233.552
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	2.473.437	7.233.552
Diğer Borçlar		28.295.500	-
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar		28.295.500	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.894.303	2.596.372
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.894.303	2.596.372
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	2.476.479	2.723.348
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>73.732.042</b>	<b>69.110.771</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>281.441.796</b>	<b>229.128.043</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		44.580.428	64.497.727
Ödenmiş Sermaye	12	44.762.708	44.762.708
Sermaye Düzeltme Farkları	12	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		59.086.809	62.112.510
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		59.086.809	62.112.510
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları		60.417.427	62.735.634
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2.850.638)	(2.211.377)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları		1.520.020	1.588.253
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.180.008	4.180.008
-Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(56.041.046)	(36.281.924)
Net Dönem Zararı		(19.209.805)	(22.077.329)
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>44.580.428</b>	<b>64.497.727</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>326.022.224</b>	<b>293.625.770</b>

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 VE 2018 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 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	13	181.682.942	67.836.344	190.241.857	78.933.250
Satışların Maliyeti	13	(99.504.113)	(34.601.707)	(108.636.078)	(45.588.914)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>82.178.829</b>	<b>33.234.637</b>	<b>81.605.779</b>	<b>33.344.336</b>
Genel Yönetim Giderleri	14	(16.040.829)	(5.378.251)	(15.160.162)	(4.585.034)
Pazarlama Giderleri	14	(56.984.989)	(21.182.886)	(57.002.425)	(20.182.657)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(157.640)	(78.749)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	3.326.947	765.761	6.414.357	3.070.422
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(3.019.555)	(241.866)	(2.750.491)	(714.541)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>9.302.763</b>	<b>7.118.646</b>	<b>13.107.058</b>	<b>10.932.526</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	449.459	1.340	312.273	66.555
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	16	(62.505)	48.450	(11.871)	(8.653)
<b>FİNANSMAN (GİDERİ)/ GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)</b>		<b>9.689.717</b>	<b>7.168.436</b>	<b>13.407.460</b>	<b>10.990.428</b>
Finansman Gelirleri	17	1.029.831	609.681	211.677	69.205
Finansman Giderleri	17	(29.999.346)	(9.664.216)	(23.889.801)	(10.336.611)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI</b>		<b>(19.279.798)</b>	<b>(1.886.099)</b>	<b>(10.270.664)</b>	<b>723.022</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		<b>69.993</b>	<b>137.568</b>	<b>401.227</b>	<b>121.037</b>
- Ertelenmiş Vergi Geliri	11	69.993	137.568	401.227	121.037
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI</b>		<b>(19.209.805)</b>	<b>(1.748.531)</b>	<b>(9.869.437)</b>	<b>844.059</b>
<b>DÖNEM ZARARI</b>		<b>(19.209.805)</b>	<b>(1.748.531)</b>	<b>(9.869.437)</b>	<b>844.059</b>
Pay Başına Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri					
1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kayıp	18	(0,4291)	(0,0391)	(0,2205)	0,0189
<b>DİĞER KAPSAMLI GİDER KISMI</b>					
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(707.494)</b>	<b>(144.430)</b>	<b>(233.607)</b>	<b>(72.053)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(799.079)	(45.494)	(411.018)	16.547
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire					
Kaydedilen Varlıkların Yeniden					
Değerleme Kazançları		(85.291)	(135.045)	127.917	(106.615)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		176.876	36.109	49.494	18.015
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları Vergi Etkisi		159.818	9.100	82.204	(3.309)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire					
Kaydedilen Varlıkların Yeniden					
Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları					
Vergi Etkisi		17.058	27.009	(32.710)	21.324
<b>DİĞER KAPSAMLI GİDER</b>		<b>(707.494)</b>	<b>(144.430)</b>	<b>(233.607)</b>	<b>(72.053)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GİDER</b>		<b>(19.917.299)</b>	<b>(1.892.961)</b>	<b>(10.103.044)</b>	<b>772.006</b>

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
<b>1 Ocak - 30 Eylül 2018</b>											
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>44.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>88.239</b>	<b>42.377.009</b>	<b>(1.894.332)</b>	<b>1.075.488</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(18.598.912)</b>	<b>(19.715.874)</b>		<b>63.987.849</b>
Transferler	-	-	-	(1.668.538)	-	-	-	(18.047.336)	19.715.874		-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(328.814)	95.207	-	-	(9.869.437)		(10.103.044)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.869.437)		(9.869.437)
- Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	(328.814)	95.207	-	-	-		(233.607)
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>44.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>88.239</b>	<b>40.708.471</b>	<b>(2.223.146)</b>	<b>1.170.695</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(36.646.248)</b>	<b>(9.869.437)</b>		<b>53.884.805</b>
<b>Cari Dönem</b>											
<b>1 Ocak - 30 Eylül 2019</b>											
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>44.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>88.239</b>	<b>62.735.634</b>	<b>(2.211.377)</b>	<b>1.588.253</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(36.281.924)</b>	<b>(22.077.329)</b>		<b>64.497.727</b>
Transferler	-	-	-	(2.318.207)	-	-	-	(19.759.122)	22.077.329		-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(639.261)	(68.233)	-	-	(19.209.805)		(19.917.299)
- Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.209.805)		(19.209.805)
- Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	(639.261)	(68.233)	-	-	-		(707.494)
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>44.762.708</b>	<b>11.713.515</b>	<b>88.239</b>	<b>60.417.427</b>	<b>(2.850.638)</b>	<b>1.520.020</b>	<b>4.180.008</b>	<b>(56.041.046)</b>	<b>(19.209.805)</b>		<b>44.580.428</b>

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>12.677.637</b>	<b>11.155.509</b>
Dönem Zararı		(19.209.805)	(9.869.437)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(19.209.805)	(9.869.437)
<b>Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>44.713.191</b>	<b>36.767.431</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	15.293.559	10.711.831
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		207.673	342.968
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	15	207.673	342.968
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.217.580	2.492.175
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		646.909	497.938
- Dava Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler	20	-	275.773
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.570.671	1.718.464
Kar Payı Gelirleri	16	(320.876)	(164.421)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		25.863.575	16.130.360
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.406.760)	(353.067)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	17	27.270.335	16.483.427
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		1.587.750	7.683.869
Vergi Gideri/ (Geliri) İle İlgili Düzeltmeler	11	(69.993)	(401.227)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	16	(66.077)	(28.124)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
- Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		(66.077)	(28.124)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(11.677.469)</b>	<b>(15.231.978)</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(14.334.636)	(25.846.303)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(3.666.479)	(1.828.678)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(10.668.157)	(24.017.625)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(2.637.456)	(5.992.408)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış)		(19.728)	14.358
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(2.617.728)	(6.006.766)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(2.268.269)	(11.742.149)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		1.340.493	(1.745.109)
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		4.455.665	28.681.773
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		638.345	264.995
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		3.817.320	28.416.778
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış		337.754	440.324
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		1.436.241	1.227.067
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış		1.436.241	1.227.067
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış		(45.230)	(256.958)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		37.969	1.785
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		37.969	1.785
<b>Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları</b>		<b>13.825.917</b>	<b>11.666.016</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.148.280)	(510.507)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(3.733.532)</b>	<b>(14.204.279)</b>
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.110.321	365.226
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.110.321	365.226
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(6.571.489)	(15.086.993)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(5.931.131)	(13.795.601)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(640.358)	(1.291.392)
Alınan Temettüpler	16	320.876	164.421
Alınan Faiz		1.406.760	353.067
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(539.957)</b>	<b>9.832.397</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		44.150.756	57.035.162
- Kredilerden Nakit Girişleri		44.150.756	57.035.162
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(35.675.299)	(28.174.731)
- Kredilerden Nakit Çıkışları		(35.675.299)	(28.174.731)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)		23.062.064	(2.172.806)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.807.369)	-
Ödenen Faiz		(27.270.109)	(16.855.228)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (ARTIŞ)/(AZALIŞ)</b>		<b>8.404.148</b>	<b>6.783.627</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)</b>		<b>8.404.148</b>	<b>6.783.627</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>1.381.537</b>	<b>1.616.562</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>9.785.685</b>	<b>8.400.189</b>

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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

Şirket'in "Pinar Su Sanayi ve Ticaret A.Ş." olan ticari ismi, "Pinar Su ve İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak 9 Nisan 2019 tarihinde değiştirilerek tescil edilmiştir. Pinar 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 "Pinar 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).

Şirket hisseleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in % 58,00 (31 Aralık 2018: %58,00) oranında hissesine sahip olan Yaşar Holding A.Ş. ("Yaşar Holding"), Şirket'in ana ortağı konumundadır (Dipnot 12).

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

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

Kemalpaşa Mah. Kemalpaşa Caddesi No: 262  
Bornova/ İzmir

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 412'dir (31 Aralık 2018: 422'dir).

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişkideki 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 Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir. TFRS'ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur

Şirket, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre 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.



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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2018 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 TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir.

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 19).

#### 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 2018 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 2019 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 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 2019 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" Standardı haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralyanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralyanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralyanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralyanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- 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.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

###### a. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
  - TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
  - TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
  - TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
  - TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
  - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
  - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

##### Şirket tarafından uygulanan yeni veya düzenlenmiş standartlar

Cari raporlama dönemi için bir takım yeni veya düzenlenmiş standartlar yürürlüğe girmiş olup, Şirket aşağıdaki standartların etkisinin bir sonucu olarak muhasebe politikalarını değiştirmiş ve söz konusu yeni standartların etkilerini cari dönemde uygulamıştır:

- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"

Şirket, söz konusu standartların etkilerini Dipnot 2.4.1'de açıklanmıştır.

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

###### a. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

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 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

##### 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 2019 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2018 ara hesap dönemi ile karşılıklı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

##### 2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

##### TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

###### *Şirket - kiracı olarak*

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
  - i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
  - ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

##### ***Kullanım hakkı varlığı***

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak varsa, Şirket tarafından katlanılacak maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

###### *Kira yükümlülüğü*

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

###### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

###### *Değişken kira ödemeleri*

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

###### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar (Devamı)

###### *TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş*

Şirket, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardının yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak ("kümülatif etki yöntemi") finansal tablolarında muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 16 "Kiralamalar" standardının ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin finansal tablolarda "kiralama yükümlülüğü" muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Şirket'in ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

1 Ocak 2019 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla özet finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	1 Ocak 2019
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	10.928.994	13.247.248
Makine, tesis ve cihazlar	998.028	1.596.845
Taşıt araçları	808.115	1.154.449
<b>Toplam varlık kullanım hakkı</b>	<b>12.735.137</b>	<b>15.998.542</b>

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla özet finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira varlık ve yükümlülüklerinin özet mali tablo etkileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019
Kullanım hakkı varlıkları	12.735.137
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2.747.688
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8.799.915
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(128.063)
Net dönem zararı	(512.250)

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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)

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

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla 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, arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve makine tesis ve cihazların 30 Eylül 2019 tarihli taşınan değerinin, aynı tarih itibarıyla ilgili makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığını varsaymaktadır.

##### ii) *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 ve yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi alacaklarının, gelecek beş yıllık dönemde bu varlıkların kullanımının kuvvetle muhtemel olduğunu öngördüğü kısmı için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Ayrıca, Şirket 30 Eylül 2019 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 11).



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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

###### iii) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

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

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'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 TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

#### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

##### i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<b>a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:</b>		
YDT	8.130.471	4.428.299
Çamlı Yem Besicilik A.Ş. ("Çamlı Yem")	523.839	685.352
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("DYO Boya")	237.698	125.919
Diğer	261.582	97.355
	<b>9.153.590</b>	<b>5.336.925</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2018: 3 ay). Şirket'in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından oluşmaktadır. 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 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 4.881.298 TL (31 Aralık 2018: 653.102 TL) olup ortalama gecikme süresi 3 aydır (31 Aralık 2018: 3 aydır).

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<b>b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:</b>		
Yaşar Holding	19.728	-
	<b>19.728</b>	<b>-</b>

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

Yaşar Holding	1.109.968	836.951
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm Tic. A.Ş. ("YBP")	529.727	484.523
Pınar Foods GmbH ("Pınar Foods")	159.042	154.618
Pınar Süt Mamulleri Sanayi A.Ş. ("Pınar Süt")	71.542	13.148
Diğer	374.394	112.727
	<b>2.244.673</b>	<b>1.601.967</b>

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2018: 2 ay).

##### d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

Yaşar Holding	401.890	5.694.745
YBP	269.754	210.335
Diğer	4.036	4.036
	<b>675.680</b>	<b>5.909.116</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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)

##### ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
<b>a) İlişkili taraflara ürün satışları:</b>				
YDT	23.820.802	8.608.190	18.402.835	7.488.837
Diğer	1.310.540	465.998	1.203.191	460.757
	<b>25.131.342</b>	<b>9.074.188</b>	<b>19.606.026</b>	<b>7.949.594</b>

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

Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")	264.859	88.103	233.172	77.017
YDT	194.310	38.016	251.685	-
Viking Kağıt	-	-	22.462	2.259
Diğer	13.909	3.782	43.053	6.402
	<b>473.078</b>	<b>129.901</b>	<b>550.372</b>	<b>85.678</b>

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

Yaşar Holding	3.079.367	1.073.833	2.886.379	1.075.506
Yaşar Bilgi İşlem ("Yabim")	1.645.715	640.666	1.570.633	513.656
Desa Enerji	-	-	1.144.106	436.741
YDT	1.138.675	373.561	1.048.645	302.119
YBP	248.238	72.465	261.356	90.445
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	194.758	50.171	158.385	40.494
Pınar Süt	188.646	76.689	-	-
Diğer	424.535	110.037	298.856	188.954
	<b>6.919.934</b>	<b>2.397.422</b>	<b>7.368.360</b>	<b>2.647.915</b>

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

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

Yaşar Holding	375.783	164.294	370.450	120.199
YBP	228.605	71.636	283.812	89.918
Diğer	178.550	57.501	182.050	60.800
	<b>782.938</b>	<b>293.431</b>	<b>836.312</b>	<b>270.917</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
<b>e) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:</b>				
YDT	553.058	396.423	133.006	80.150
Yaşar Holding	99.154	44.056	71.955	43.101
Diğer	332.588	148.794	136.766	73.853
	<b>984.800</b>	<b>589.273</b>	<b>341.727</b>	<b>197.104</b>

#### f) İlişkili taraflardan duran varlık alımları:

Yabim	509.948	238.618	718.801	172.375
YBP	49.538	-	92.433	-
Dyo Boya	11.605	-	42.003	-
Yaşar Holding	8.081	-	9.789	-
Diğer	122.982	41.836	21.587	-
	<b>702.154</b>	<b>280.454</b>	<b>884.613</b>	<b>172.375</b>

#### g) Alınan kefaletler:

Şirket'in yurtiçi finans kuruluşlarından sağlamış olduğu 85.309.159 TL ve 1.218.600 Avro karşılığı toplam 92.844.494 TL tutarındaki kredilere ilişkin Yaşar grubu şirketlerinden YDT, YBP, Yaşar Holding'nin garantör olarak sağladığı kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2018: olduğu 87.149.449 TL ve 2.046.500 Avro karşılığı toplam 99.485.751 TL).

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

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

Kısa vadeli faydalar	1.489.183	466.593	1.367.381	446.463
Diğer uzun vadeli faydalar	11.896	9.035	13.498	3.350
	<b>1.501.079</b>	<b>475.628</b>	<b>1.380.879</b>	<b>449.813</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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 2019	31 Aralık 2018
<b>a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:</b>		
Müşteri cari hesapları	36.093.575	23.935.172
Vadeli çekler ve alacak senetleri	6.674.946	8.162.205
	<b>42.768.521</b>	<b>32.097.377</b>
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(3.541.665)	(3.333.992)
	<b>39.226.856</b>	<b>28.763.385</b>

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçen alacaklar	4.849.888	4.877.510
0 - 30 gün vadeli	15.600.830	8.559.503
31 - 60 gün vadeli	14.056.369	10.251.374
61 - 90 gün vadeli	4.522.847	3.893.252
91 gün ve üzeri	196.922	1.181.746
	<b>39.226.856</b>	<b>28.763.385</b>

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
0 - 90 gün	4.075.831	4.796.020
91 - 180 gün vadeli	774.057	81.490
	<b>4.849.888</b>	<b>4.877.510</b>

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 4.849.888 TL (31 Aralık 2018: 4.877.510 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 1.793.865 TL (31 Aralık 2018: 2.463.676 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>(3.333.992)</b>	<b>(2.998.070)</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 15.b)	(390.583)	(916.649)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 15.a)	182.910	573.681
<b>30 Eylül</b>	<b>(3.541.665)</b>	<b>(3.341.038)</b>

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

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 5 - TİCARİ BORÇLAR

##### a) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Satıcılar cari hesapları	65.183.533	54.869.536
	<b>65.183.533</b>	<b>54.869.536</b>

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2018: 2 ay).

##### b) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar

Satıcılar cari hesapları	2.473.437	7.233.552
	<b>2.473.437</b>	<b>7.233.552</b>

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019
1 Ekim 2020 - 30 Eylül 2021	2.473.437
	<b>2.473.437</b>

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018
2020 yılı	4.915.834
2021 yılı	2.317.718
	<b>7.233.552</b>

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	4.578.653	4.663.944
	<b>4.578.653</b>	<b>4.663.944</b>

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Defter değeri (TL)	Pay oranı (%)	Defter değeri (TL)	Pay oranı (%)
Desa Enerji	2.733.236	6,07	2.733.236	6,07
YDT	1.148.862	1,76	1.148.862	1,76
Viking Kağıt	696.555	1,69	781.846	1,69
	<b>4.578.653</b>		<b>4.663.944</b>	

Viking Kağıt payları Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; Desa Enerji ve YDT ise genel kabul görmüş değerlendirme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak elde edilmiş makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla söz konusu makul değer hesaplamalarında nominal iskonto ve büyüme oranları kullanılmıştır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uygulanan indirgenmiş nakit akış yöntemlerinde kullanılan yıllık iskonto ve nihai büyüme oranları aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranı		Dönem sonu büyüme oranı	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
YDT	%23,28	%23,28	%1	%1
Desa Enerji	%22,68	%22,68	%0	%0

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

	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>4.663.944</b>	<b>4.047.190</b>
Gerçeğe uygun değer (azalış)/ artışı :		
Viking Kağıt	(85.291)	99.507
YDT	-	75.925
Desa Enerji	-	(47.515)
<b>30 Eylül</b>	<b>4.578.653</b>	<b>4.175.107</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>1.588.253</b>	<b>1.075.488</b>
Makul değer artışı - net	(85.291)	127.917
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların makul değer fonu değişimi		
üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 11)	17.058	(32.710)
<b>30 Eylül</b>	<b>1.520.020</b>	<b>1.170.695</b>

---



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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

##### a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2019
<b>Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet:</b>					
Arazi ve arsalar	12.425.000	-	-	-	12.425.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	58.876.887	816.306	-	-	59.693.193
Makine, tesis ve cihazlar	122.201.133	606.060	(415.739)	383.050	122.774.504
Taşıt araçları	200.706	-	(68.874)	-	131.832
Döşeme ve demirbaşlar	39.641.233	4.418.505	(1.775.406)	-	42.284.332
Yapılmakta olan yatırımlar	383.050	90.260	-	(383.050)	90.260
	<b>233.728.009</b>	<b>5.931.131</b>	<b>(2.260.019)</b>	-	<b>237.399.121</b>
<b>Birikmiş amortismanlar:</b>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.763.844)	(1.897.553)	-	-	(4.661.397)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(6.257.160)	375.192	-	(5.881.968)
Taşıt araçları	(167.416)	(2.296)	37.880	-	(131.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(20.658.938)	(3.508.263)	802.704	-	(23.364.497)
	<b>(23.590.198)</b>	<b>(11.665.272)</b>	<b>1.215.776</b>	-	<b>(34.039.694)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>210.137.811</b>				<b>203.359.427</b>

Şirket'in 2019 yılı içerisinde maddi duran varlıklara ve yapılmakta olan yatırımlara ilavelerinin önemli bir kısmı Madran'daki gazlı içecek yatırımından ve soğutucu dolap alımlarından oluşmaktadır.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

1 Ocak - 30 Eylül 2018 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2018
<b>Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet:</b>					
Arazi ve arsalar	12.425.000	-	-	-	12.425.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	57.610.000	1.173.974	-	-	58.783.974
Makine, tesis ve cihazlar	92.126.628	1.318.036	-	6.763.753	100.208.417
Taşıt araçları	216.338	-	-	-	216.338
Döşeme ve demirbaşlar	38.552.384	4.704.838	(631.988)	-	42.625.234
Yapılmakta olan yatırımlar	165.000	6.598.753	-	(6.763.753)	-
	<b>201.095.350</b>	<b>13.795.601</b>	<b>(631.988)</b>	<b>-</b>	<b>214.258.963</b>
<b>Birikmiş amortismanlar:</b>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(2.157.005)	-	-	(2.157.005)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(5.173.821)	-	-	(5.173.821)
Taşıt araçları	(146.703)	(32.903)	-	-	(179.606)
Döşeme ve demirbaşlar	(19.938.059)	(3.057.533)	294.886	-	(22.700.706)
	<b>(20.084.762)</b>	<b>(10.421.262)</b>	<b>294.886</b>	<b>-</b>	<b>(30.211.138)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>181.010.588</b>				<b>184.047.825</b>

Şirket'in 2018 yılı içerisinde maddi duran varlıklara ilavelerin önemli bir kısmı Bursa'daki ambalajlı su dolum tesisi yatırımından ve soğutucu dolap alımlarından oluşmaktadır.

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

**b) Kullanım Hakkı Varlıkları:**

	<b>1 Ocak 2019 (*)</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30 Eylül 2019</b>
<b>Maliyet değeri:</b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	13.247.248	-	-	13.247.248
Makine, tesis ve cihazlar	1.596.845	-	-	1.596.845
Taşıt araçları	1.154.449	-	-	1.154.449
	<b>15.998.542</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.998.542</b>
<b>Birikmiş amortismanlar:</b>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(2.318.254)	-	(2.318.254)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(598.817)	-	(598.817)
Taşıt araçları	-	(346.334)	-	(346.334)
	<b>-</b>	<b>(3.263.405)</b>	<b>-</b>	<b>(3.263.405)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>15.998.542</b>			<b>12.735.137</b>

(\*) Bakınız Dipnot 2.5

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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 10.605.635 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 7.286.125 TL) satılan malın maliyetine, 3.339.562 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 2.060.582 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 14.i) ve 1.348.362 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 1.365.124 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 14.ii) dağıtılmıştır.

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Eylül 2019 ve 2018 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>62.735.634</b>	<b>42.377.009</b>
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(2.897.705)	(2.085.673)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net	(43)	-
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	579.541	417.135
<b>30 Eylül</b>	<b>60.417.427</b>	<b>40.708.471</b>

#### DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	5.891.330	3.751.777
Verilen depozito ve teminatlar	81.637	81.637
Diğer	102.182	91.155
	<b>6.075.149</b>	<b>3.924.569</b>

##### b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	10.944.109	10.015.051
Ödenecek vergi ve fonlar	760.661	604.167
Diğer	-	5.747
	<b>11.704.770</b>	<b>10.624.965</b>

Alınan depozito ve teminatların önemli bir kısmı Şirket'in damacana su operasyonuna ilişkin müşterileriyle yaptığı sözleşmelerine istinaden aldığı bedellerden oluşmaktadır.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hammaddeler	7.656.378	7.222.784
Palet ve viyol stokları	4.975.741	4.351.055
Mamuller	3.381.169	3.964.430
Diğer	3.419.063	1.625.813
	<b>19.432.351</b>	<b>17.164.082</b>

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 64.706.070 TL'dir (30 Eylül 2018: 77.815.812 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 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler	56.574.357	38.018.139
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	63.363.179	45.678.841
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.747.688	-
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>122.685.224</b>	<b>83.696.980</b>
Uzun vadeli krediler	28.792.408	56.557.499
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.799.915	-
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>37.592.323</b>	<b>56.557.499</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>160.277.547</b>	<b>140.254.479</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<b>Kısa vadeli finansal borçlar:</b>						
TL krediler (*)	18,42	26,50	56.574.357	38.018.139	56.574.357	38.018.139
<b>Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:</b>						
TL krediler (**)	16,19	15,80	63.363.179	45.678.841	63.363.179	45.678.841
<b>Toplam kısa vadeli finansal borçlar</b>					<b>119.937.536</b>	<b>83.696.980</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlar:</b>						
TL krediler (**)	15,43	15,02	28.792.408	56.557.499	28.792.408	56.557.499
<b>Toplam uzun vadeli finansal borçlar</b>					<b>28.792.408</b>	<b>56.557.499</b>

(\*) 30 Eylül 2019 itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar, faiz oranı yıllık ortalama %18,42 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: Kısa vadeli TL finansal borçlar faiz oranı yıllık %26,50 olan spot kredilerden oluşmaktadır).

(\*\*) 30 Eylül 2019 itibarıyla TL kredilerin ortalama faiz oranı yıllık %16,90 olan sabit faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2018: TL kredilerin ortalama faiz oranı yıllık %15,41 olan sabit faizli krediler).

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 11 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Ertelenmiş vergi geliri	69.993	137.568	401.227	121.037
<b>Toplam vergi geliri</b>	<b>69.993</b>	<b>137.568</b>	<b>401.227</b>	<b>121.037</b>

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22’dir (2018: %22). 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.

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.

#### 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. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22 ve %20’dir (31 Aralık 2018: %22 ve %20).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla, yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 11 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi	74.407.942	77.305.701	(13.990.515)	(14.570.067)
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	(7.089.302)	(8.980.338)	1.417.860	1.833.889
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	3.886.954	3.919.768	(775.513)	(782.076)
Yatırım indirimleri	(56.743.546)	(56.743.546)	9.498.709	9.498.709
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer fonu	(2.823.327)	(2.121.281)	584.459	463.412
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.631.281)	(2.356.931)	526.256	471.386
Diğer	(1.311.319)	(1.806.995)	262.265	361.399
<b>Ertelenmiş vergi varlığı - net</b>			<b>(2.476.479)</b>	<b>(2.723.348)</b>

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
<b>1 Ocak</b>	<b>(2.723.348)</b>	<b>1.959.521</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	159.818	82.204
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	69.993	401.227
Finansal yatırımlar makul değer fonuna verilen	17.058	(32.710)
<b>30 Eylül</b>	<b>(2.476.479)</b>	<b>2.410.242</b>

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019	31 Aralık 2018
2020	-	1.824.065
2021	2.745.827	2.812.797
2022	4.343.476	4.343.476
	<b>7.089.303</b>	<b>8.980.338</b>

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla muhasebenin ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılları aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
2020	3.265.010	1.440.945
2021	11.361.426	11.294.456
2022	3.865.188	3.865.188
2023	16.196.006	16.871.007
2024	16.475.545	-
	<b>51.163.175</b>	<b>33.471.596</b>



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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 12 - 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	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.	0,09	39.614	0,09	39.614
YDT	0,03	13.204	0,03	13.204
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>44.762.708</b>	<b>100,00</b>	<b>44.762.708</b>
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>		<b>56.476.223</b>		<b>56.476.223</b>

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
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 aşamaz.

11.713.515 TL tutarındaki (31 Aralık 2018: 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 2019 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.476.270.800 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 4.476.270.800).

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

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Yurtiçi mamül satışları	252.426.880	99.158.017	275.785.529	119.926.268
Yurtdışı mamül satışları	33.068.217	11.573.454	25.030.151	9.678.605
Ticari mal satışları	5.226.217	2.057.317	8.975.186	3.388.618
<b>Brüt Satışlar</b>	<b>290.721.314</b>	<b>112.788.788</b>	<b>309.790.866</b>	<b>132.993.491</b>
Tenzil: İskontolar	(107.017.048)	(44.376.570)	(117.677.856)	(53.301.882)
İadeler	(2.021.324)	(575.874)	(1.871.153)	(758.359)
<b>Net Satışlar</b>	<b>181.682.942</b>	<b>67.836.344</b>	<b>190.241.857</b>	<b>78.933.250</b>
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(99.504.113)</b>	<b>(34.601.707)</b>	<b>(108.636.078)</b>	<b>(45.588.914)</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>82.178.829</b>	<b>33.234.637</b>	<b>81.605.779</b>	<b>33.344.336</b>

#### DİPNOT 14 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
<i>i. Pazarlama giderleri:</i>				
Nakliye ve ihracat	24.954.122	9.394.720	28.295.545	10.662.458
Personel	9.059.212	3.193.680	7.778.374	2.797.483
Reklam	7.529.038	3.001.637	7.216.892	1.727.954
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.586.427	1.385.796	3.584.887	1.286.131
Amortisman ve itfa payı	3.339.562	1.050.455	2.060.582	692.429
Kira	1.622.924	664.992	2.746.592	1.051.991
Enerji	1.031.815	347.594	933.346	350.792
Diğer	5.861.889	2.144.012	4.386.207	1.613.419
	<b>56.984.989</b>	<b>21.182.886</b>	<b>57.002.425</b>	<b>20.182.657</b>
<i>ii. Genel yönetim giderleri:</i>				
Personel	4.875.911	1.697.280	4.964.871	1.482.122
Dışardan sağlanan hizmetler	4.449.667	1.556.821	4.301.802	1.214.849
Danışmanlık ve istişare ücretleri	2.672.367	906.654	2.212.009	817.291
Amortisman ve itfa payı	1.348.362	442.193	1.365.124	445.473
Enerji	388.152	130.903	353.519	131.821
Kira	171.122	55.134	348.566	98.470
Diğer	2.135.248	589.266	1.614.271	395.008
	<b>16.040.829</b>	<b>5.378.251</b>	<b>15.160.162</b>	<b>4.585.034</b>

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

#### a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	1.030.169	314.034	2.904.671	1.974.957
Hurda satış geliri	300.568	126.798	933.210	595.738
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	182.910	126.742	573.681	38.426
Diğer	1.813.300	198.187	2.002.795	461.301
	<b>3.326.947</b>	<b>765.761</b>	<b>6.414.357</b>	<b>3.070.422</b>

#### b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.139.606)	14.917	(265.736)	(37.594)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(390.583)	(30.189)	(916.649)	(87.633)
Dava karşılık giderleri	-	-	(275.773)	-
Diğer	(489.366)	(226.594)	(1.292.333)	(589.314)
	<b>(3.019.555)</b>	<b>(241.866)</b>	<b>(2.750.491)</b>	<b>(714.541)</b>

### DİPNOT 16 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

#### a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Temettü geliri	320.876	-	164.421	-
Maddi duran varlık satış karı	128.583	1.340	36.945	28.232
Diğer	-	-	110.907	38.323
	<b>449.459</b>	<b>1.340</b>	<b>312.273</b>	<b>66.555</b>

#### b) Yatırım faaliyetlerden giderler:

Maddi duran varlık satış zararı	(62.505)	-	(8.821)	(8.653)
Diğer	-	48.450	(3.050)	-
	<b>(62.505)</b>	<b>48.450</b>	<b>(11.871)</b>	<b>(8.653)</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 17 - FİNANSMAN GİDERLERİ

##### a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kur farkı geliri	77.500	77.500	137.336	-
Faiz geliri	952.331	532.181	74.341	69.205
	<b>1.029.831</b>	<b>609.681</b>	<b>211.677</b>	<b>69.205</b>

##### b) Finansman giderleri:

Faiz gideri	(27.270.335)	(9.210.476)	(16.437.125)	(6.210.956)
Kur farkı gideri	(478.818)	543.153	(5.844.281)	(3.619.431)
Vade farkı ve komisyon giderleri	(1.009.364)	(456.673)	(521.498)	(115.904)
Diğer	(1.240.829)	(540.220)	(1.086.897)	(390.320)
	<b>(29.999.346)</b>	<b>(9.664.216)</b>	<b>(23.889.801)</b>	<b>(10.336.611)</b>

#### DİPNOT 18 - 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 Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kayıp hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

		1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Net dönem zararı	A	(19.209.805)	(1.748.531)	(9.869.437)	844.059
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	4.476.270.800	4.476.270.800	4.476.270.800	4.476.270.800
<b>Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp</b>	<b>A/B</b>	<b>(0,4291)</b>	<b>(0,0391)</b>	<b>(0,2205)</b>	<b>0,0189</b>

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.476.270.800 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 4.476.270.800).

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU**

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2019				31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	7.715.426	189.060	734.442	2.104.024	4.205.305	125.684	428.890	958.746
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	379	-	61	-	13.864	-	2.300	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>7.715.805</b>	<b>189.060</b>	<b>734.503</b>	<b>2.104.024</b>	<b>4.219.169</b>	<b>125.684</b>	<b>431.190</b>	<b>958.746</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>7.715.805</b>	<b>189.060</b>	<b>734.503</b>	<b>2.104.024</b>	<b>4.219.169</b>	<b>125.684</b>	<b>431.190</b>	<b>958.746</b>
10. Ticari Borçlar	28.053.096	3.732.743	896.237	1.387.158	25.766.470	3.664.139	929.405	887.346
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	28.295.500	5.000.000	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>56.348.596</b>	<b>8.732.743</b>	<b>896.237</b>	<b>1.387.158</b>	<b>25.766.470</b>	<b>3.664.139</b>	<b>929.405</b>	<b>887.346</b>
14. Ticari Borçlar	2.473.437	-	400.000	-	7.233.552	-	1.199.992	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>2.473.437</b>	<b>-</b>	<b>400.000</b>	<b>-</b>	<b>7.233.552</b>	<b>-</b>	<b>1.199.992</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>58.822.033</b>	<b>8.732.743</b>	<b>1.296.237</b>	<b>1.387.158</b>	<b>33.000.022</b>	<b>3.664.139</b>	<b>2.129.397</b>	<b>887.346</b>
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/</b> <b>(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/</b> <b>Varlık Pozisyonu (9+18+19)</b>	<b>(51.106.228)</b>	<b>(8.543.683)</b>	<b>(561.734)</b>	<b>716.866</b>	<b>(28.780.853)</b>	<b>(3.538.455)</b>	<b>(1.698.207)</b>	<b>71.400</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) /</b> <b>Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23)</b> <b>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(51.106.607)</b>	<b>(8.543.683)</b>	<b>(561.795)</b>	<b>716.866</b>	<b>(28.794.717)</b>	<b>(3.538.455)</b>	<b>(1.700.507)</b>	<b>71.400</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal</b> <b>Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. İhracat</b>	<b>33.928.173</b>	<b>851.156</b>	<b>1.787.282</b>	<b>18.059.559</b>	<b>33.613.496</b>	<b>797.564</b>	<b>2.020.573</b>	<b>17.237.576</b>
<b>24. İthalat</b>	<b>1.700.420</b>	<b>-</b>	<b>274.989</b>	<b>-</b>	<b>2.219.301</b>	<b>-</b>	<b>368.165</b>	<b>-</b>

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)**

**30 Eylül 2019**

	<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>			
	<b>Kar/ (Zarar)</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	(4.834.956)	4.834.956	(4.834.956)	4.834.956
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(4.834.956)</b>	<b>4.834.956</b>	<b>(4.834.956)</b>	<b>4.834.956</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net (yükümlülüğü)/ varlığı	(347.354)	347.354	(347.354)	347.354
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(347.354)</b>	<b>347.354</b>	<b>(347.354)</b>	<b>347.354</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde</b>				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	71.687	(71.687)	71.687	(71.687)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>71.687</b>	<b>(71.687)</b>	<b>71.687</b>	<b>(71.687)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(5.110.623)</b>	<b>5.110.623</b>	<b>(5.110.623)</b>	<b>5.110.623</b>

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 19 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)**

**31 Aralık 2018**

	<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>			
	<b>Kar/(Zarar)</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.861.546)	1.861.546	(1.861.546)	1.861.546
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(1.861.546)</b>	<b>1.861.546</b>	<b>(1.861.546)</b>	<b>1.861.546</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.023.679)	1.023.679	(1.023.679)	1.023.679
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(1.023.679)</b>	<b>1.023.679</b>	<b>(1.023.679)</b>	<b>1.023.679</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde</b>				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	7.140	(7.140)	7.140	(7.140)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>7.140</b>	<b>(7.140)</b>	<b>7.140</b>	<b>(7.140)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(2.878.085)</b>	<b>2.878.085</b>	<b>(2.878.085)</b>	<b>2.878.085</b>

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 20 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

	<b>30 Eylül 2019</b>	<b>31 Aralık 2018</b>
<b>a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:</b>		
Ciro primi karşılığı	2.257.312	199.917
Dava karşılık giderleri	275.773	275.773
Promosyon ve gider karşılıkları	389.527	876.251
	<b>2.922.612</b>	<b>1.351.941</b>

**b) Verilen teminatlar:**

	<b>30 Eylül 2019</b>	<b>31 Aralık 2018</b>
Teminat mektupları	20.292.469	14.025.336
Teminat çekleri	922.457	-
	<b>21.214.926</b>	<b>14.025.336</b>



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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 20 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019			31 Aralık 2018		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
<b>Şirket tarafından verilen TRİ'ler:</b>						
<b>A.</b> Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			21.214.926			14.025.336
	TL	21.214.926	21.214.926	TL	14.025.336	14.025.336
<b>B.</b> Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
<b>C.</b> Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
<b>D.</b> Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
<b>i.</b> Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
<b>ii.</b> B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
<b>iii.</b> C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			<b>21.214.926</b>			<b>14.025.336</b>

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

%0

%0

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 20 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<b>c) Alınan teminatlar:</b>		
Kefaletler	92.844.494	99.485.751
Teminat mektupları	33.298.728	39.852.140
İpotekler	8.454.874	7.294.874
Teminat senedi	3.171.503	3.206.502
Teminat çeki	715.000	755.000
Diğer	5.870.857	5.648.708
	<b>144.355.456</b>	<b>156.242.975</b>

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 sınırlanmıştır.

#### DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

##### Finansal araçların sınıflandırılması

Şirket sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini finansal yatırımlar 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 finansal yatırımları Dipnot 6'da belirtilmiştir. Şirket'in finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 10), ticari borçlar 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 değerlendirme 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 VE İÇECEK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 21 - 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. Finansal yatırımlar makul değerleri ile gösterilmektedir. Bununla birlikte, borsaya kayıtlı olmayan finansal varlıkların ise genel kabul görmüş değerlendirme 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 (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket'in varlıklarından oluşmaktadır.

##### 30 Eylül 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Varlıklar:</b>				
Finansal yatırımlar	696.555	-	3.882.098	4.578.653
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>696.555</b>	<b>-</b>	<b>3.882.098</b>	<b>4.578.653</b>

##### 31 Aralık 2018

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	781.846	-	3.882.098	4.663.944
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>781.846</b>	<b>-</b>	<b>3.882.098</b>	<b>4.663.944</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

##### 30 Eylül 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
Araziler	-	12.425.000	-	12.425.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	55.031.796	-	55.031.796
Makine, tesis ve cihazlar	-	116.892.536	-	116.892.536
<b>Toplam varlıklar</b>	-	<b>184.349.332</b>	-	<b>184.349.332</b>

##### 31 Aralık 2018

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
Araziler	-	12.425.000	-	12.425.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	56.113.043	-	56.113.043
Makine, tesis ve cihazlar	-	122.201.135	-	122.201.135
<b>Toplam varlıklar</b>	-	<b>190.739.178</b>	-	<b>190.739.178</b>

#### DİPNOT 22 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....