

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-46
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-20
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	20-23
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR	24
DİPNOT 5 TİCARİ BORÇLAR.....	25
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	26-27
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-30
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
DİPNOT 9 STOKLAR.....	31
DİPNOT 10 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	32
DİPNOT 11 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33-34
DİPNOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	35
DİPNOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
DİPNOT 14 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	36
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	37
DİPNOT 16 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	37
DİPNOT 17 FİNANSMAN GİDERLERİ	38
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAYIP	38
DİPNOT 19 YABANCI PARA POZİSYONU.....	39-41
DİPNOT 20 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	42-44
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	44-46

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		8.400.189	1.616.562
Ticari Alacaklar		54.995.298	28.136.518
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	6.875.292	3.707.806
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	48.120.006	24.428.712
Diğer Alacaklar		5.649.180	1.824.808
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	14.358
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	5.649.180	1.810.450
Stoklar	9	21.835.877	10.093.728
Peşin Ödenmiş Giderler		2.605.657	1.503.414
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		2.605.657	1.503.414
Diğer Dönen Varlıklar		16.000.200	13.832.162
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		16.000.200	13.832.162
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		109.486.401	57.007.192
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	4.175.107	4.047.190
Diğer Alacaklar		1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	7	184.047.825	181.010.588
- Arazi ve Arsalar		12.425.000	12.425.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		9.730.124	9.840.500
- Binalar		46.896.845	47.769.500
- Tesis, Makine ve Cihazlar		95.034.596	92.126.628
- Taşıtlar		36.732	69.635
- Mobilya ve Demirbaşlar		19.924.528	18.614.325
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		-	165.000
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.936.490	2.935.668
- Bilgisayar Yazılımları		3.936.490	2.935.668
Peşin Ödenmiş Giderler		642.866	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		642.866	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	2.410.242	1.959.521
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		195.214.330	189.954.767
TOPLAM VARLIKLAR		304.700.731	246.961.959

1 Ocak - 30 Eylül 2018 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2018 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		24.000.896	20.043.521
- İlişkili Olmayan Tarafalara Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	24.000.896	20.043.521
- Banka Kredileri		24.000.896	20.043.521
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		34.815.033	25.606.934
- İlişkili Olmayan Tarafalardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	34.815.033	25.606.934
- Banka Kredileri		34.815.033	25.606.934
Ticari Borçlar		82.505.692	44.014.871
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	3	1.740.782	1.409.561
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	80.764.910	42.605.310
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.226.187	785.863
Diğer Borçlar		10.388.152	11.333.891
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	3	484.769	2.657.575
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	8	9.903.383	8.676.316
Ertelenmiş Gelirler		785.133	1.042.091
- İlişkili Olmayan Tarafalardan Ertelenmiş Gelirler		785.133	1.042.091
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.248.982	1.252.959
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		329.644	327.859
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	20	2.919.338	925.100
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		156.970.075	104.080.130
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		82.909.307	67.665.751
- İlişkili Olmayan Tarafalardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	82.909.307	67.665.751
- Banka Kredileri		82.909.307	67.665.751
Ticari Borçlar		8.340.607	9.030.741
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	8.340.607	9.030.741
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.595.937	2.197.488
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		2.595.937	2.197.488
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		93.845.851	78.893.980
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		250.815.926	182.974.110
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
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		39.656.020	40.482.677
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		38.485.325	40.482.677
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	7	40.708.471	42.377.009
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2.223.146)	(1.894.332)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları		1.170.695	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	1.075.488
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		-	1.075.488
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları		-	1.075.488
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.180.008	4.180.008
- Yasal Yedekler		4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Zararları		(36.646.248)	(18.598.912)
Net Dönem Zararı		(9.869.437)	(19.715.874)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		53.884.805	63.987.849
TOPLAM KAYNAKLAR		304.700.731	246.961.959

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 VE 2017 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 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	Yeniden Düzenlenmiş (*) 1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	190.241.857	78.933.250	162.228.483	64.847.639
Satışların Maliyeti	13	(108.636.078)	(45.588.914)	(93.424.229)	(35.976.375)
BRÜT KAR		81.605.779	33.344.336	68.804.254	28.871.264
Genel Yönetim Giderleri	14	(15.160.162)	(4.585.034)	(15.473.802)	(5.186.072)
Pazarlama Giderleri	14	(57.002.425)	(20.182.657)	(50.568.089)	(19.894.393)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	6.414.357	3.070.422	1.930.810	821.951
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(2.750.491)	(714.541)	(2.893.550)	(522.299)
ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)		13.107.058	10.932.526	1.799.623	4.090.451
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	312.273	66.555	474.615	63.327
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	16	(11.871)	(8.653)	(296.350)	(155.055)
FİNANSMAN (GİDERİ)/ GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		13.407.460	10.990.428	1.977.888	3.998.723
Finansman Gelirleri	17	211.677	69.205	422.429	77.233
Finansman Giderleri	17	(23.889.801)	(10.336.611)	(13.271.260)	(4.836.117)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(10.270.664)	723.022	(10.870.943)	(760.161)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		401.227	121.037	772.954	(14.216)
- Ertelemiş Vergi Geliri	11	401.227	121.037	772.954	(14.216)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(9.869.437)	844.059	(10.097.989)	(774.377)
DÖNEM ZARARI		(9.869.437)	844.059	(10.097.989)	(774.377)
Pay Başına Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri 1Kr Olan 100 Adet pay Başına Kayıp	18	(0,2205)	0,0189	(0,2256)	(0,0173)
DİĞER KAPSAMLI GİDER KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(233.607)	(72.053)	(649.007)	(166.546)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(411.018)	16.547	(811.259)	(208.183)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları		127.917	(106.615)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		49.494	18.015	162.252	41.637
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Vergi Etkisi		82.204	(3.309)	162.252	41.637
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları Vergi Etkisi		(32.710)	21.324	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	(25.048)	(73.786)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme veya Sınıflandırma Kazançları	6	-	-	(31.310)	(92.233)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları		-	-	(31.310)	(92.233)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	6	-	-	6.262	18.447
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kayıpları Vergi Etkisi		-	-	6.262	18.447
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(233.607)	(72.053)	(674.055)	(240.332)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(10.103.044)	772.006	(10.772.044)	(1.014.709)

(*) Bakınız Dipnot 2.4.1.1

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 VE 2017 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 Diğer Sınıflandırılmayacak Birikmiş Kapsamlı Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			
1 Ocak - 30 Eylül 2017											
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	23.272.463	(1.050.259)	-	868.595	4.180.008	1.571.956	(21.421.595)	63.985.630
Transferler	-	-	-	(1.256.616)	-	-	-	-	(20.164.979)	21.421.595	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(649.007)	-	(25.048)	-	-	(8.888.942)	(9.562.997)
- Dönem Zararı -Yeniden Düzenlenmiş (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.888.942)	(8.888.942)
- Diğer Kapsamlı Gider	-	-	-	-	(649.007)	-	(25.048)	-	-	-	(674.055)
Dönem Sonu Bakiyeler Yeniden Düzenlenmiş	44.762.708	11.713.515	88.239	22.015.847	(1.699.266)	-	843.547	4.180.008	(18.593.023)	(8.888.942)	54.422.633
Cari Dönem											
1 Ocak - 30 Eylül 2018											
Dönem Başı Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	42.377.009	(1.894.332)	-	1.075.488	4.180.008	(18.598.912)	(19.715.874)	63.987.849
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Sınıflamalar (Dipnot 2)	-	-	-	-	-	-	1.075.488	(1.075.488)	-	-	-
- TFRS 9 Politika değişikliği sebebiyle etki	-	-	-	-	-	-	1.075.488	(1.075.488)	-	-	-
Dönem Başı Bakiyeler – Düzeltme Sonrası	44.762.708	11.713.515	88.239	42.377.009	(1.894.332)	1.075.488	-	4.180.008	(18.598.912)	(19.715.874)	63.987.849
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)
Dönem Sonu Bakiyeler	44.762.708	11.713.515	88.239	40.708.471	(2.223.146)	1.170.695	-	4.180.008	(36.646.248)	(9.869.437)	53.884.805

(*) Bakınız Dipnot 2.4.1.1

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2018	Yeniden Düzenlenmiş (*) 1 Ocak - 30 Eylül 2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11.155.509	(2.716.953)
Dönem Zararı		(9.869.437)	(10.097.989)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(9.869.437)	(10.097.989)
Dönem Net Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		36.767.431	25.271.230
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7	10.711.831	10.338.152
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		342.968	501.695
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler - net	15	342.968	501.695
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.492.175	3.715.775
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		497.938	425.629
- Dava Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler	20	275.773	-
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.718.464	3.290.146
Kar Payı Gelirleri	16	(164.421)	(285.800)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		16.130.360	9.940.165
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(353.067)	(359.024)
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15,17	16.483.427	10.299.189
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		7.683.869	1.678.492
Vergi Geliri İle İlgili Düzeltmeler	11	(401.227)	(772.954)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	16	(28.124)	155.705
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler		(28.124)	155.705
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(15.231.978)	(16.690.888)
Ticari Alacaklardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(25.846.303)	(27.463.708)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(1.828.678)	(198.278)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(24.017.625)	(27.265.430)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(5.992.408)	(1.954.315)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		14.358	13.645
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(6.006.766)	(1.967.960)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(11.742.149)	(3.829.683)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/ (Artış)		(1.745.109)	(352.070)
Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		28.681.773	13.920.189
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		264.995	420.297
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		28.416.778	13.499.892
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/ (Azalış)		440.324	1.019.088
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		1.227.067	2.249.360
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış		1.227.067	2.249.360
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış		(256.958)	(311.366)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış İle İlgili Düzeltmeler		1.785	31.617
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış		1.785	31.617
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		11.666.016	(1.517.647)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(510.507)	(1.199.306)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(14.204.279)	(14.656.102)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(353.694)
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		365.226	875.558
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		365.226	875.558
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(15.086.993)	(15.879.340)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(13.795.601)	(15.105.177)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.291.392)	(774.163)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	56.550
- Diğer Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	56.550
Alınan Temettümler	16	164.421	285.800
Alınan Faiz		353.067	359.024
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		9.832.397	18.665.443
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		57.035.162	51.808.361
- Kredilerden Nakit Girişleri		57.035.162	51.808.361
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(28.174.731)	(20.077.674)
- Kredilerden Nakit Çıkışları		(28.174.731)	(20.077.674)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış	3	(2.172.806)	(7.028)
Ödenen Faiz		(16.855.228)	(13.058.216)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ		6.783.627	1.292.388
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARINI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ		6.783.627	1.292.388
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.616.562	3.275.795
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.400.189	4.568.183

(*) Bakınız Dipnot 2.4.1.1

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pınar Su Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Şirket”) ana faaliyet konusu, su dolumu, pet şişe üretimi, gazlı, gazsız ve meyveli içecek üretimi ile “Pınar Yaşam Pınarım” markası altında su satışının gerçekleştirilmesidir. Şirket’in üretim tesisleri Aydın, Isparta, Sakarya ve Bursa’da bulunmakta olup Şirket merkezi İzmir’dedir.

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

Halka açıklık oranı %32,31 (31 Aralık 2017: %32,31) olan Pınar Su Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin pay senetleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in %58,00 (31 Aralık 2017: %58,00) oranında payına 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 Desa - Otak Kazan Üretimi Apt. No: 262
Bornova/ İzmir

Şirket’in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 427’dir (31 Aralık 2017: 461’dir).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur

Şirket, 30 Eylül 2018 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 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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'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 2017 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 2018 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2017 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 2018 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 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"; standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı midir değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. TMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TMS 40, "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- 2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması"; TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
 - TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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)

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 geçmişe dönük olarak uygulamıştır:

- TFRS 9, "Finansal araçlar" ve
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"

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

b. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, 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 özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar 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 kiralayanlar 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. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz 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.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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)

- 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 olmadığı 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.
- 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 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 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2018 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2017 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. Yapılan sınıflamaların etkisi aşağıda sunulmuştur. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda Finansal Yatırımlar kalemi içerisinde yer alan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar, 30 Eylül 2018 ara dönem özet finansal durum tablosunda Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen Varlıklar altında sunulmuştur (Dipnot 6)

2.4.1 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

2.4.1.1 Önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Şirket geçmiş dönemlerde stoklar hesabı altında takip edilen ve bayiye sevk edildiğinde de hasılat ile satışların maliyeti olarak finansal tablolara yansıtılan polikarbon ve cam dönüşümlü damacaneler ile sepetlere ilişkin olarak, cari dönem içerisinde uygulanan muhasebe politikalarını mali tabloların sunumunu geliştirmek amacıyla gözden geçirmiştir.

Şirket, önceki dönem mali tablolarında muhasebe politikalarındaki değişikliğe istinaden TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar” standardı uyarınca finansal tablolarını geriye dönük olarak düzeltmiştir. İlgili muhasebe politikasına istinaden tespit edilen değişikliğin 31 Aralık 2016 tarihine etkisi 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloların hazırlanması sürecinde yeniden düzenlenmiş ve sunulmuş olup ilişikteki dipnotta bu ara hesap dönemi için karşılaştırmalı olarak sunulan 1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemine etkisi sunulmuştur.

Polikarbon ve cam damacanelerin, sepetler ile birlikte muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme:

Şirket geçmiş dönemlerde damacana ve sepetleri stok hesapları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup ilgili stoklara ilişkin satışlarını TMS 18 “Hasılat” standardı uyarınca hasılat ve satılan malın maliyeti olarak muhasebeleştirmektedir. Şirket yıl içerisinde bayi sözleşmelerinde ticari koşulları gözden geçirmiş olup polikarbon ve cam damacanelerin sepetler ile birlikte muhasebeleştirilmesine ilişkin muhasebe politikalarını değiştirmiştir. Buna göre, Şirket stoklar içerisinde muhasebeleştirdiği polikarbon ve cam damacaneleri, sepetler ile birlikte TMS 16, “Maddi Duran Varlıklar” standardı uyarınca maddi duran varlıklar olarak sınıflandırmaktadır. Ayrıca, TMS 37 “ Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler” standardı uyarınca Şirket’in damacana ve sepet ürünlerinin satışına ilişkin müşterileriyle gerçekleştirdiği satış sözleşmelerine ilişkin yükümlülükleri bulunmakta olup söz konusu yükümlülükler bilançoda diğer borçlar hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Düzeltilmenin 1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemine ait finansal tablodaki geçmiş yıllar zararları üzerindeki etkisi aşağıdaki gibidir:

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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)

Polikarbon ve cam damacanelerin, sepetler ile birlikte muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme (Devamı):

30 Eylül 2017

Önceden raporlanan (18.593.023)

Damacana stokları muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme etkisi (a) (400.937)

Yeniden düzenlenmiş (18.993.960)

Düzeltilmenin 1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemine ait finansal tablodaki net dönem zararı üzerindeki etkisi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak -
30 Eylül 2017

Önceden raporlanan (8.888.942)

Damacana stokları muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme etkisi (a) (1.209.047)

Yeniden düzenlenmiş (10.097.989)

Bu duruma ilişkin olarak, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilgili değişikliğin özkaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2017

Stoklardaki azalış (1.666.967)

Maddi duran varlıklardaki artış 9.382.519

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlardaki artış (9.325.536)

Özkaynaklardaki net azalış (1.609.984)

Söz konusu düzeltmelerin gelir tabloları üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak -
30 Eylül 2017

Hasıllardaki azalış (1.695.416)

Satışların maliyetindeki azalış 967.661

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerindeki azalış (481.292)

Net dönem zararındaki azalış (1.209.047)

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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)**

Polikarbon ve cam damacanelerin, sepetler ile birlikte muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme (Devamı):

Söz konusu düzeltmelerin nakit akış tablosu üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Dönem net zararı	
Önceden raporlanan	(8.888.942)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem zararı	(1.209.047)
Damacana stokları muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme etkisi (a)	(1.209.047)
Dönem net zararı	
Yeniden düzenlenmiş	(10.097.989)
	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	
1 Ocak - 30 Eylül 2017 - Önceden raporlanan	24.503.360
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	767.870
Dönüşümlü damacana ve sepetlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltmenin etkisi	767.870
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	
1 Ocak - 30 Eylül 2017 - Yeniden düzenlenmiş	25.271.230
	1 Ocak - 30 Eylül 2017
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	
1 Ocak - 30 Eylül 2017 - Önceden raporlanan	(19.273.091)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	313.141
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	2.269.062
Damacana stokları muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme etkisi (a)	2.582.203
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	
1 Ocak - 30 Eylül 2017 - Yeniden düzenlenmiş	(16.690.888)

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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)

Polikarbon ve cam damacanelerin, sepetler ile birlikte muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme (Devamı):

1 Ocak -
30 Eylül 2017

Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları	
1 Ocak - 30 Eylül 2017 - Önceden raporlanan	(12.515.076)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	740.092
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(2.881.118)
Damacana stokları muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme etkisi (a)	(2.141.026)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları	
1 Ocak - 30 Eylül 2017 - Yeniden düzenlenmiş	(14.656.102)

2.4.1.2 Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4.1.2 Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)

- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, damacana ve pet şişe içerisine su dolumu yaparak üretmiş olduğu su stokları, doğal ve aromalı maden suyu, gazlı meyveli içecek, limonata satışları ile hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği
- malın fiziki zilyetliğinin devri
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen iskontolar gibi nedenler ile değişkenlik göstermekte olup söz konusu indirim ve iskontolar henüz faturalanmamış ise en muhtemel tutar yöntemi ile belirlenmekte ve tahakkuk edilmektedir.

Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 18 "Hasılat" standardının yerini alan TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, standardının ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak finansal tabloları açısından değerlendirmiş ve bu değerlendirme kapsamında geçmişe yönelik önemli bir etki olmadığı sonucuna varmıştır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4.1.3 Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Bu kapsamda yapılan sınıflandırmalara ilişkin değişikliklerin finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4.1.3 Finansal varlıklar (Devamı)

	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma

Finansal yükümlülükler

Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Diğer borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

TFRS 9 "Finansal araçlar" standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 39'un yerini alan TFRS 9 "Finansal araçlar" standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Şirket, standardın geçiş etkisini kolaylaştırılmış metoda göre değerlendirmiş ve bu değerlendirme kapsamında 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmişe yönelik önemli bir etki olmadığı sonucuna varmıştır.

Şirket yönetimi, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla TFRS 9 kapsamına giren, Şirket'in finansal yatırımları için de bu değerlendirmeleri yapmış ve söz konusu finansal araçları ve ilgili özkaynaktaki fonlarını uygun TFRS 9 kategorilerine göre sınıflandırmıştır. Söz konusu sınıflandırma sonucunda, maliyet değerinden taşınan finansal varlıkların önceki defter değeri ile ilk uygulama tarihinin içinde bulunduğu dönemin başındaki rayiç değeri arasındaki fark özkaynaklar altındaki ilgili fona kaydedilmiştir.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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)

Söz konusu sınıflandırmanın ara dönem özet finansal tablolara etkiler aşağıdaki gibidir:

Finansal yatırımlar - 1 Ocak 2018	Not Referansı	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	Toplam etki
Kapanış bakiyesi - 31 Aralık 2017 - TMS 39		4.047.190	-	4.047.190
Satılmaya hazır finansal varlıklardan Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan varlıklar	6	(4.047.190)	4.047.190	-
Açılış bakiyesi - 1 Ocak 2018 - TFRS 9		-	4.047.190	4.047.190

Finansal yatırımlar – 1 Ocak 2018	Finansal Yatırımların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları) Fonu	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların gerçeğe uygun değer fonu	Toplam etki
Kapanış bakiyesi - 31 Aralık 2017 – TMS 39	1.075.488	-	1.075.488
Finansal yatırımların yeniden değerlendirme veya sınıflandırma kazançları/ (kayıpları) fonundan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların gerçeğe uygun değer fonuna sınıflandırılması	(1.075.488)	1.075.488	-
Açılış bakiyesi – 1 Ocak 2018 – TFRS 9	-	1.075.488	1.075.488

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 Netleştirme/ Mahsup

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

i) *Finansal yatırımların makul değer tespiti*

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

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

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlendirilmesi 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 cihazlar 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla taşınan değerlerinin, 30 Eylül 2018 tarihli makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığını varsaymaktadır. 30 Eylül 2018 tarihli taşınan değerleri, söz konusu varlıkların 31 Aralık 2017 tarihli makul değerlerinden mütakip dönemler amortismanları düşülmek suretiyle hesaplanmıştır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

iii) Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu çerçevede, Şirket önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi alacaklarının, gelecek beş yıllık dönemde bu varlıkların kullanılmalarının kuvvetle muhtemel olduğunu öngördüğü kısmı için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. Ayrıca, Şirket 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yatırım teşvik belgesinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıklarını gelecek dönemlerdeki vergilendirilebilecek karlar aracılığıyla faydalanılmasının kuvvetle muhtemel görülmesi sebebiyle finansal tablolarına yansıtılmıştır. 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).

i. Damacana ve sepet karşılıkları

Şirket damacana ve sepetlere ilişkin depozito yükümlülüklerinin hesaplanmasında, geçmiş tecrübe ve veriler doğrultusunda birtakım tahmin ve varsayımları kullanmaktadır.

Kullanılan veri ve analizlerin bazıları; polikarbon damacanalara ilgili mevzuat ve yönetmeliklerdeki kullanım süreleri, dolaşımda olan polikarbon ve cam damacana adedi ile amortisman oranlarının tahminlerine yönelik ulaşılabilir ve takip edilebilir tüm geçmiş dönemler için damacana hareketlerinin istatistik verileri, depozito birim fiyatları ile birlikte her bir hesap dönemi sonu itibarıyla polikarbon damacanalara kalıntı birim değerleridir.

2.7 TMS/TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
YDT	6.070.538	3.060.943
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Çamlı Yem")	599.761	337.996
Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş. ("Viking Kağıt")	33.816	185.612
Diğer	171.177	123.255
	6.875.292	3.707.806

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2017: 3 ay). Şirket'in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından doğmaktadır. Dipnot 1'de açıklandığı üzere Şirket üretmekte olduğu ürünlerin tamamının yurtiçi satış ve dağıtımını kendi satış kadroları aracılığı ile yurtdışı satış ve dağıtımını ise ağırlıklı olarak YDT aracılığıyla yapmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 2.284.624 TL (31 Aralık 2017: 2.126.628 TL) olup ortalama gecikme süresi 1 aydır (31 Aralık 2017: 3 aydır).

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

30 Eylül 2018 **31 Aralık 2017**

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Viking Kağıt	-	14.358
	-	14.358

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

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

Yaşar Holding	1.114.073	977.739
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm Tic. A.Ş. ("YBP")	295.421	125.923
Pınar Foods GmbH ("Pınar Foods")	173.763	112.887
Desa Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Desa Enerji")	117.092	94.003
Pınar Süt Mamülleri San. A.Ş. ("Pınar Süt")	-	81.468
Diğer	40.433	17.541
	1.740.782	1.409.561

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2017: 2 ay).

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

YBP	338.898	143.899
Yaşar Holding	141.835	2.509.640
Diğer	4.036	4.036
	484.769	2.657.575

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
a) Ürün satışları:				
YDT	18.402.835	7.488.837	13.374.692	4.040.341
Diğer	1.203.191	460.757	1.041.669	383.319
	19.606.026	7.949.594	14.416.361	4.423.660

b) Hizmet satışları:

YDT	251.685	-	200.976	51.979
Desa Enerji	233.172	77.017	197.932	73.536
Viking Kağıt	22.462	2.259	47.553	16.552
Diğer	43.053	6.402	84.997	32.113
	550.372	85.678	531.458	174.180

c) Hizmet alımları:

Yaşar Holding	2.886.379	1.075.506	2.416.428	894.249
Yaşar Bilgi İşlem ("Yabim")	1.570.633	513.656	1.152.718	419.158
Desa Enerji	1.144.106	436.741	-	-
YDT	1.048.645	302.119	758.962	242.896
YBP	261.356	90.445	227.559	70.806
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. ("Bintur")	158.385	40.494	211.834	48.753
Pınar Süt	-	-	101.836	31.841
Diğer	298.856	188.954	392.523	255.939
	7.368.360	2.647.915	5.261.860	1.963.642

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	370.450	120.199	247.015	76.850
YBP	283.812	89.918	137.416	-
Diğer	182.050	60.800	35.162	8.481
	836.312	270.917	419.593	85.331

e) İlişkili taraflardan finansman gelirleri:

DYO Boya Fabrikaları A.Ş. ("Dyo Boya")	-	-	7.849	-
Viking Kağıt	-	-	6.279	-
Diğer	-	-	1.569	-
	-	-	15.697	-

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
f) İlişkili taraflardan esas faaliyetlerden sağlanan giderler:				
YDT	133.006	80.150	86.268	14.657
Yaşar Holding	71.955	43.101	21.567	10.390
Diğer	136.766	73.853	8.794	4.447
	341.727	197.104	116.629	29.494

g) Duran varlık alımları:

Yabim	718.801	172.375	740.617	223.467
YBP	92.433	-	-	-
Dyo Boya	42.003	-	-	-
Yaşar Holding	9.789	-	24.015	24.015
YDT	-	-	146.380	36.723
Diğer	21.587	-	-	-
	884.613	172.375	911.012	284.205

h) Verilen kefaletler:

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla verilen kefaletleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

i) Alınan kefaletler:

Şirket'in yurtiçi finans kuruluşlarından sağlamış olduğu 101.254.506 TL ve 2.046.500 Avro karşılığı toplam 115.478.704 TL tutarındaki kredilere ilişkin Yaşar grubu şirketlerinden YDT, YBP, Yaşar Holding'nin garantör olarak sağladığı kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2017: olduğu 75.358.535 TL ve 2.951.719 Avro karşılığı toplam 88.687.021 TL).

j) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

Kısa vadeli faydalar	1.367.381	446.463	1.427.040	575.502
Diğer uzun vadeli faydalar	13.498	3.350	37.577	-
	1.380.879	449.813	1.464.617	575.502

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018	31 Aralık 2017
a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:		
Müşteri cari hesapları	43.560.579	19.026.053
Vadeli çekler ve alacak senetleri	9.059.002	8.808.665
	52.619.581	27.834.718
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(3.341.038)	(2.998.070)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(1.158.537)	(407.936)
	48.120.006	24.428.712

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan TL ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %26,31'dir (31 Aralık 2017: %14,06).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vadesi geçen alacaklar	2.573.674	3.164.187
0 - 30 gün vadeli	16.811.795	6.162.839
31 - 60 gün vadeli	22.220.328	8.882.336
61 - 90 gün vadeli	5.669.316	4.215.066
91 gün ve üzeri	844.893	2.004.284
	48.120.006	24.428.712

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
0 - 90 gün	2.172.599	2.952.722
91 - 180 gün vadeli	401.075	211.465
	2.573.674	3.164.187

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 2.573.674 TL (31 Aralık 2017: 3.164.187 TL) tutarındaki ticari alacak için toplam 2.476.014 TL (31 Aralık 2017: 1.154.273 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	(2.998.070)	(2.287.998)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(916.649)	(1.086.849)
Konusu kalmayan karşılık	573.681	585.154
30 Eylül	(3.341.038)	(2.789.693)

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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Satıcılar cari hesapları	82.478.197	43.049.263
- Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(1.713.287)	(443.953)
	80.764.910	42.605.310

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların TL ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı yıllık %26,58 (31 Aralık 2017: %14,08) olup ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (31 Aralık 2017: 2 ay).

b) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar

Satıcılar cari hesapları	8.340.607	9.030.741
	8.340.607	9.030.741

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

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

	30 Eylül 2018
1 Ekim 2019 - 30 Eylül 2020	4.327.757
1 Ekim 2020 - 30 Eylül 2021	4.012.850
	8.340.607

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli ticari borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017
2019 yılı	3.612.400
2020 yılı	3.612.400
2021 yılı	1.805.941
	9.030.741

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Gerçeğe uygun değer farkı		
diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar (*)	4.175.107	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	4.047.190
	4.175.107	4.047.190

(*) Muhasebe politikası değişikliğine ilişkin açıklamalar Dipnot 2.4.1.3'de sunulmuştur.

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Defter değeri (TL)	Pay oranı (%)	Defter değeri (TL)	Pay oranı (%)
Desa Enerji	2.556.640	6,07	2.604.155	6,07
Viking Kağıt	952.431	1,69	852.924	1,69
YDT	666.036	1,76	590.111	1,76
	4.175.107		4.047.190	

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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla söz konusu makul değer hesaplamalarında nominal iskonto ve büyüme oranları kullanılmıştır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uygulanan indirgenmiş nakit akış yöntemlerinde kullanılan yıllık iskonto ve nihai büyüme oranları aşağıdaki gibidir:

	İskonto oranı		Dönem sonu büyüme oranı	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
YDT	%23,40	%18,30	%1	%1
Desa Enerji	%22,80	%17,70	%0	%0

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

	2018	2017
1 Ocak	4.047.190	3.695.854
Viking Kağıt sermaye artırımına katılım	-	353.694
Makul değer fonu artışı :		
Viking Kağıt	99.507	(31.310)
YDT	75.925	-
Desa Enerji	(47.515)	-
30 Eylül	4.175.107	4.018.238

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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:

	2018	2017
1 Ocak	1.075.488	868.595
Makul değer artışı - net	127.917	(31.310)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların makul değer fonu değişimi		
üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 11)	(32.710)	6.262
30 Eylül	1.170.695	843.547

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2018
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet:					
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)	-
	201.095.350	13.795.601	(631.988)	-	214.258.963
Birikmiş amortismanlar:					
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)
	(20.084.762)	(10.421.262)	294.886	-	(30.211.138)
Net defter değeri	181.010.588				184.047.825

Şirket'in 2018 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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	Yeniden Düzenlenmiş (*) 1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yeniden Düzenlenmiş (*) 30 Eylül 2017
Yeniden değerlendirilmiş değer/maliyet:					
Arazi ve arsalar	8.119.570	-	-	-	8.119.570
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	54.332.237	3.388.960	-	-	57.721.197
Makine, tesis ve cihazlar	76.269.050	4.821.796	(3.518.074)	984.182	78.556.954
Taşıt araçları	219.019	-	-	-	219.019
Döşeme ve demirbaşlar	34.203.135	6.094.421	(1.233.428)	-	39.064.128
Yapılmakta olan yatırımlar	984.182	800.000	-	(984.182)	800.000
	174.127.193	15.105.177	(4.751.502)	-	184.480.868
Birikmiş amortismanlar:					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.533.404)	(1.787.262)	-	-	(3.320.666)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.917.783)	(5.413.075)	3.266.611	-	(7.064.247)
Taşıt araçları	(105.514)	(32.902)	-	-	(138.416)
Döşeme ve demirbaşlar	(17.029.492)	(3.027.762)	453.628	-	(19.603.626)
	(23.586.193)	(10.261.001)	3.720.239	-	(30.126.955)
Net defter değeri	150.541.000				154.353.913

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

(*) Bakınız Dipnot 2.4.1.1

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 7.286.125 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2017: 7.165.682 TL) satılan malın maliyetine, 2.060.582 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2017: 1.928.445 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 14.i) ve 1.365.124 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2017: 1.244.025 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 2018 ve 2017 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	42.377.009	23.272.463
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(2.085.673)	(1.487.490)
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan fon çıkışı - net	-	(66.624)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	417.135	297.498
30 Eylül	40.708.471	22.015.847

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	5.534.756	1.678.116
Verilen depozito ve teminatlar	80.157	79.578
Diğer	34.267	52.756
	5.649.180	1.810.450

b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar

Verilen depozito ve teminatlar	1.800	1.800
	1.800	1.800

c) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

Alınan depozito ve teminatlar	9.335.925	8.176.216
Ödenecek vergi ve fonlar	561.587	500.100
Diğer	5.871	-
	9.903.383	8.676.316

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

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Hammaddeler	10.301.783	3.431.165
Palet ve viyol stokları	7.184.962	3.999.103
Mamuller	3.940.114	2.012.562
Diğer	409.018	650.898
	21.835.877	10.093.728

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, malzeme, mamuller ve ticari malların toplam tutarı 77.815.812 TL'dir (30 Eylül 2017: 62.514.983 TL). Hammaddeler ağırlıklı olarak pet şişe üretiminde kullanılan malzemeler ve paketleme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar maliyet bedeli ile değerlendirilmiş olup herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli finansal borçlar:						
TL krediler (*)	36,09	15,33	24.000.896	20.043.521	24.000.896	20.043.521
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
TL krediler (**)	14,32	13,17	34.815.033	25.311.705	34.815.033	25.311.705
Avro krediler (***)	-	4,75	-	65.381	-	295.229
Toplam kısa vadeli finansal borçlar					58.815.929	45.650.455
Uzun vadeli finansal borçlar:						
TL krediler (**)	15,34	14,22	82.909.307	67.665.751	82.909.307	67.665.751
Toplam uzun vadeli finansal borçlar					82.909.307	67.665.751

(*) 30 Eylül 2018 itibarıyla kısa vadeli TL finansal borçlar, faiz oranı yıllık ortalama %36,09 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: Kısa vadeli TL finansal borçlar faiz oranı yıllık %15,33 olan spot kredilerden oluşmaktadır).

(**) 30 Eylül 2018 itibarıyla TL kredilerin 115.413.969 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %14,89 olan sabit faizli kredileri (31 Aralık 2017: 88.234.218 TL tutarındaki kısmı ortalama faiz oranı yıllık %13,86 olan sabit faizli krediler), 2.310.371 TL tutarındaki kısmı ise faiz oranı 6 aylık TRLIBOR+%2,70 olan değişken faizli kredileri içermektedir (31 Aralık 2017: 4.743.238 TL tutarındaki kısmı faiz oranı 6 aylık TRLIBOR+%2,70 olan değişken faizli krediler).

(***) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Avro krediler, faiz oranı yıllık %4,75 olan sabit faiz oranlı kredileri içermektedir.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Ertelenmiş vergi geliri	401.227	121.037	772.954	(14.216)
Toplam vergi geliri	401.227	121.037	772.954	(14.216)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2018 yılı için %22’dir (2017: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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 2017: 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla, yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi	49.873.556	51.959.229	(9.165.085)	(9.582.220)
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	(8.980.338)	(12.899.995)	1.833.889	2.698.980
Yeniden değerlendirme öncesi taşınan değerle vergi matrahı arasındaki farklar	3.926.289	3.782.391	(851.868)	(760.021)
Yatırım indirimleri	(56.743.546)	(51.433.546)	9.498.706	8.436.709
Finansal yatırımlar makul değer fonu	(2.610.118)	(2.738.035)	534.691	567.401
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.368.515)	(2.010.185)	473.703	402.037
Diğer	(391.837)	(983.175)	86.206	196.635
Ertelenmiş vergi varlığı - net			2.410.242	1.959.521

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017(*)
1 Ocak	1.959.521	6.546.240
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	401.227	772.954
Finansal yatırımlar makul değer fonuna verilen	(32.710)	6.262
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	82.204	162.252
30 Eylül	2.410.242	7.487.708

(*) Bakınız Dipnot 2.4.1.1

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018	31 Aralık 2017
2018	-	2.749.141
2019	-	1.440.945
2020	1.824.065	1.758.959
2021	2.812.797	2.678.365
2022	4.343.476	4.272.585
	8.980.338	12.899.995

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018	31 Aralık 2017
2018	2.908.300	159.159
2019	1.440.945	65.106
2021	25.401.710	25.536.142
2022	12.033.573	12.104.464
2023	12.094.988	-
	53.879.516	37.864.871

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding	58,00	25.961.414	58,00	25.961.414
Halka açık kısım	32,31	14.463.978	32,31	14.463.978
Pınar Süt	8,77	3.927.525	8,77	3.927.525
YBP	0,80	356.973	0,80	356.973
Hedef Ziraat Tic. ve San. A.Ş. (“Hedef Ziraat”)	0,09	39.614	0,09	39.614
YDT	0,03	13.204	0,03	13.204
Toplam Sermaye	100,00	44.762.708	100,00	44.762.708
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
Toplam ödenmiş sermaye		56.476.223		56.476.223

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	50.000.000	50.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve çıkarılmış sermaye	44.762.708	44.762.708

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

11.713.515 TL tutarındaki (31 Aralık 2017: 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 2018 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.476.270.800 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 4.476.270.800).

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

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	Yeniden Düzenlenmiş(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Yurtiçi mamül satışları	275.785.529	119.926.268	247.459.508	105.683.959
Yurtdışı mamül satışları	25.030.151	9.678.605	16.842.578	5.347.669
Ticari mal satışları	8.975.186	3.388.618	14.261.134	4.918.678
Brüt Satışlar	309.790.866	132.993.491	278.563.220	115.950.306
Tenzil: İskontolar	(117.677.856)	(53.301.882)	(114.954.601)	(50.513.659)
İadeler	(1.871.153)	(758.359)	(1.380.136)	(589.008)
Net Satışlar	190.241.857	78.933.250	162.228.483	64.847.639
Satışların Maliyeti	(108.636.078)	(45.588.914)	(93.424.229)	(35.976.375)
Brüt Kar	81.605.779	33.344.336	68.804.254	28.871.264

DİPNOT 14 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
<i>i. Pazarlama giderleri:</i>				
Nakliye ve ihracat	28.295.545	10.662.458	26.960.929	11.103.047
Personel	7.778.374	2.797.483	5.265.136	2.038.450
Reklam	7.216.892	1.727.954	6.507.475	2.565.252
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.584.887	1.286.131	3.395.846	1.162.702
Kira	2.746.592	1.051.991	2.241.928	831.015
Amortisman ve itfa payı	2.060.582	692.429	1.928.445	664.691
Enerji	933.346	350.792	672.031	231.287
Diğer	4.386.207	1.613.419	3.596.299	1.297.949
	57.002.425	20.182.657	50.568.089	19.894.393
<i>ii. Genel yönetim giderleri:</i>				
Personel	4.964.871	1.482.122	5.343.968	1.838.530
Dışardan sağlanan hizmetler	4.301.802	1.214.849	4.057.340	1.447.593
Danışmanlık ve istişare ücretleri	2.212.009	817.291	1.467.854	497.787
Amortisman ve itfa payı	1.365.124	445.473	1.244.025	421.447
Enerji	353.519	131.821	360.704	108.742
Kira	348.566	98.470	787.398	240.544
Diğer	1.614.271	395.008	2.212.513	631.429
	15.160.162	4.585.034	15.473.802	5.186.072

(*) Bakınız Dipnot 2.4.1.1

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	Yeniden Düzenlenmiş(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.904.671	1.974.957	596.230	147.657
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gelir	1.279.899	328.050	338.028	36.307
Hurda satış geliri	933.210	595.738	-	-
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	573.681	38.426	585.154	315.725
Diğer	722.896	133.251	411.398	322.262
	6.414.357	3.070.422	1.930.810	821.951
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(916.649)	(87.633)	(1.086.849)	(419.282)
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gider	(889.116)	(529.144)	(606.396)	(201.731)
Dava karşılık giderleri	(275.773)	-	-	-
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(265.736)	(37.594)	(438.261)	217.206
Diğer	(403.217)	(60.170)	(762.044)	(118.492)
	(2.750.491)	(714.541)	(2.893.550)	(522.299)

(*) Bakınız Dipnot 2.4.1.1

DİPNOT 16 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
a) Yatırım faaliyetlerden gelirler:				
Temettü geliri	164.421	-	285.800	-
Maddi duran varlık satış karı	36.945	28.232	114.081	36.089
Diğer	110.907	38.323	74.734	27.238
	312.273	66.555	474.615	63.327
b) Yatırım faaliyetlerden giderler:				
Maddi duran varlık satış zararı	(8.821)	(8.653)	(269.786)	(132.380)
Diğer	(3.050)	-	(26.564)	(22.675)
	(11.871)	(8.653)	(296.350)	(155.055)

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Kur farkı geliri	137.336	-	402.833	77.064
Faiz geliri	74.341	69.205	3.899	169
Kefalet geliri	-	-	15.697	-
	211.677	69.205	422.429	77.233

b) Finansman giderleri:

Faiz gideri	(16.437.125)	(6.210.956)	(10.272.625)	(3.849.267)
Kur farkı gideri	(5.844.281)	(3.619.431)	(2.224.371)	(755.259)
Vade farkı ve komisyon giderleri	(521.498)	(115.904)	(292.949)	(84.540)
Diğer	(1.086.897)	(390.320)	(481.315)	(147.051)
	(23.889.801)	(10.336.611)	(13.271.260)	(4.836.117)

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 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	Yeniden Düzenlenmiş(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Net dönem zararı	A	(9.869.437)	844.059	(10.097.989)	(774.377)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi (*)	B	4.476.270.800	4.476.270.800	4.476.270.800	4.476.270.800
Nominal değeri 1 Kr olan 100 adet pay başına kayıp	A/B	(0,2205)	0,0189	(0,2256)	(0,0173)

(*) Bakınız Dipnot 2.4

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla onaylanmış, tescil edilmiş ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 4.476.270.800 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 4.476.270.800).

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018				31 Aralık 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari Alacaklar	5.933.797	88.089	563.613	1.488.734	2.669.149	155.207	328.045	602.437
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	653.705	30.721	67.575	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	15.986	-	2.300	-	3.051	-	676	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.603.488	118.810	633.488	1.488.734	2.672.200	155.207	328.721	602.437
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.603.488	118.810	633.488	1.488.734	2.672.200	155.207	328.721	602.437
10. Ticari Borçlar	20.032.280	1.994.506	1.065.492	679.088	6.379.159	21.571	1.322.617	325.520
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	295.229	-	65.381	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	20.032.280	1.994.506	1.065.492	679.088	6.674.388	21.571	1.387.998	325.520
14. Ticari Borçlar	8.469.879	-	1.218.600	-	9.240.971	-	2.046.500	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	8.469.879	-	1.218.600	-	9.240.971	-	2.046.500	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	28.502.159	1.994.506	2.284.092	679.088	15.915.359	21.571	3.434.498	325.520
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)	(21.898.671)	(1.875.696)	(1.650.604)	809.646	(13.243.159)	133.636	(3.105.777)	276.917
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(21.914.657)	(1.875.696)	(1.652.904)	809.646	(13.246.210)	133.636	(3.106.453)	276.917
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	25.747.125	477.649	1.488.733	12.538.473	22.203.627	1.032.520	1.838.357	10.007.966
24. İthalat	1.927.096	-	277.260	-	2.999.133	-	664.186	-

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/ (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ (yükümlülüğü)	(1.123.579)	1.123.579	(1.123.579)	1.123.579
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.123.579)	1.123.579	(1.123.579)	1.123.579
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net (yükümlülüğü)/ varlığı	(1.147.252)	1.147.252	(1.147.252)	1.147.252
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.147.252)	1.147.252	(1.147.252)	1.147.252
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	80.965	(80.965)	80.965	(80.965)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	80.965	(80.965)	80.965	(80.965)
TOPLAM (3+6+9)	(2.189.866)	2.189.866	(2.189.866)	2.189.866

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2017

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	50.406	(50.406)	50.406	(50.406)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	50.406	(50.406)	50.406	(50.406)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.402.414)	1.402.414	(1.402.414)	1.402.414
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.402.414)	1.402.414	(1.402.414)	1.402.414
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	27.692	(27.692)	27.692	(27.692)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	27.692	(27.692)	27.692	(27.692)
TOPLAM (3+6+9)	(1.324.316)	1.324.316	(1.324.316)	1.324.316

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:		
Reklam, promosyon ve ciro prim gider karşılığı	2.643.565	837.010
Dava karşılıkları	275.773	-
Diğer	-	88.090
	2.919.338	925.100

b) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Teminat mektupları	20.351.336	12.611.407
	20.351.336	12.611.407

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018			31 Aralık 2017		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	20.351.336	20.351.336		12.611.407	12.611.407
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			20.351.336			12.611.407

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

%0

%0

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018	31 Aralık 2017
c) Alınan teminatlar:		
Kefaletler	115.478.704	88.687.021
Teminat mektupları	42.684.175	31.897.925
İpotekler	7.161.874	8.031.874
Teminat senedi	4.096.502	4.676.502
Teminat çeki	755.000	1.355.000
Diğer	7.362.765	1.382.728
	177.539.020	136.031.050

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

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

DİPNOT 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 boçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış; ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun 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 SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Şirket'in varlıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2018

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar:				
Finansal yatırımlar	952.431	-	3.222.676	4.175.107
Toplam varlıklar	952.431	-	3.222.676	4.175.107

31 Aralık 2017

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	852.924	-	3.194.266	4.047.190
Toplam varlıklar	852.924	-	3.194.266	4.047.190

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla makul değerlerinde hesaplanan Şirket'in finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2018

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	12.425.000	-	12.425.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	56.626.969	-	56.626.969
Makine, tesis ve cihazlar	-	95.034.596	-	95.034.596
Toplam varlıklar	-	164.086.565	-	164.086.565

31 Aralık 2017

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	12.425.000	-	12.425.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	57.610.000	-	57.610.000
Makine, tesis ve cihazlar	-	92.126.628	-	92.126.628
Toplam varlıklar	-	162.161.628	-	162.161.628