

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2013 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 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-32
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-11
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI.....	11-15
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	15-16
DİPNOT 5 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17-19
DİPNOT 6 BORÇLANMALAR	19-21
DİPNOT 7 VERGİLER	21-22
DİPNOT 8 ÖZKAYNAKLAR	23
DİPNOT 9 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	24
DİPNOT 10 FAALİYET GİDERLERİ.....	24-25
DİPNOT 11 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	25
DİPNOT 12 FİNANMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	25
DİPNOT 13 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	26
DİPNOT 14 YABANCI PARA POZİSYONU	27-29
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	30-32

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2013	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012
VARLIKLAR		
Dönen Varlıklar	40.418.396	33.588.699
Nakit ve Nakit Benzerleri	266.910	561.129
Ticari Alacaklar	28.918.157	13.572.914
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3 2.187.918	2.220.837
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	26.730.239	11.352.077
Diğer Alacaklar	481.009	10.935.355
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3 447.897	10.314.246
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	33.112	621.109
Stoklar	7.706.531	6.199.999
Peşin Ödenmiş Giderler	603.109	970.019
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	1.747	561.770
Diğer Dönen Varlıklar	2.440.933	787.513
Duran Varlıklar	97.378.892	85.528.028
Finansal Yatırımlar	4 19.550.492	21.716.172
Diğer Alacaklar	1.800	1.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.800	1.800
Maddi Duran Varlıklar	5 77.574.652	62.092.156
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	171.095	132.021
Peşin Ödenmiş Giderler	80.853	1.585.879
TOPLAM VARLIKLAR	137.797.288	119.116.727

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Pınar Su Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2013 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2013	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		46.564.892	33.534.225
Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.397.255	7.217.363
- İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	8.397.255	7.217.363
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.249.735	758.223
- İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.249.735	758.223
Ticari Borçlar		32.326.127	22.315.164
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	947.892	482.045
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar		31.378.235	21.833.119
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		309.143	232.102
Diğer Borçlar		424.242	371.322
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	-	10.335
- İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Borçlar		424.242	360.987
Ertelenmiş Gelirler		167.490	813.674
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	7	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.690.900	1.826.377
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	3.332.367	1.469.684
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		358.533	356.693
Uzun Vadeli Yükümlülükler		14.104.764	7.430.945
Uzun Vadeli Borçlanmalar		4.436.455	156.778
- İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	4.436.455	156.778
Ticari Borçlar		4.833.749	-
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar		4.833.749	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.826.193	1.502.602
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		1.826.193	1.502.602
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	7	3.008.367	5.771.565
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		60.669.656	40.965.170
ÖZKAYNAKLAR		77.127.632	78.151.557
Ödenmiş Sermaye	8	12.789.345	12.789.345
Sermaye Düzeltmesi Farkları	8	11.713.515	11.713.515
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		23.868.522	23.877.158
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	5	24.190.160	24.073.850
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(321.638)	(196.692)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		12.319.824	14.339.007
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar			
- Makul Değer Fonu	4	12.319.824	14.339.007
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	8	4.180.008	4.180.008
Geçmiş Yıllar Karları		12.249.219	10.865.403
Net Dönem Karı		7.199	387.121
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		137.797.288	119.116.727

zleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 VE 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>		
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	9	92.181.702	36.147.378	79.436.569	32.182.800
Satışların Maliyeti (-)	9	(52.414.023)	(20.769.336)	(41.811.097)	(16.430.634)
BRÜT KAR		39.767.679	15.378.042	37.625.472	15.752.166
Genel Yönetim Giderleri (-)	10	(9.169.845)	(2.983.958)	(7.838.112)	(2.681.547)
Pazarlama Giderleri (-)	10	(33.139.430)	(13.615.415)	(28.241.975)	(10.869.861)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		30.089	22.895	88.647	5.104
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(211.304)	(54.688)	(326.921)	(70.304)
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		(2.722.811)	(1.253.124)	1.307.111	2.135.558
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	11	813.413	71.963	884.938	24.670
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(35.633)	(1.304)	-	-
FİNANSMAN (GİDERİ)/ GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI) / KARI		(1.945.031)	(1.182.465)	2.192.049	2.160.228
Finansman Gelirleri	12	1.492.055	404.132	2.064.570	538.189
Finansman Giderleri (-)	12	(2.323.899)	(1.271.735)	(911.910)	(172.322)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/ KARI		(2.776.875)	(2.050.068)	3.344.709	2.526.095
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		2.784.074	988.057	(679.257)	(661.459)
- Dönem Vergi Gideri		-	-	(1.100.664)	(624.789)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	7	2.784.074	988.057	421.407	(36.670)
NET DÖNEM KARI		7.199	(1.062.011)	2.665.452	1.864.636
Pay Başına Kazanç (Nominal değeri 1 TL olan pay başına)	13	0,0006	(0,0830)	0,2084	0,1458
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
- Satılmaya hazır finansal varlıklardaki makul değer (azalışı) / artışı - net		(2.165.682)	(6.769)	379.343	(13.539)
- Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri		146.499	1.354	(27.906)	2.707
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		1.311.614	1.311.614	-	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(156.182)	(52.061)	(254.017)	(84.672)
- Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri		(167.373)	(188.197)	50.803	16.934
VERGİ SONRASI DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(1.031.124)	1.065.941	148.223	(78.570)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(1.023.925)	3.930	2.813.675	1.786.066

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 VE 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Gelirler		Birikmiş Kârlar		Toplam Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Makul Değer Fonu	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları	Net Dönem (Zararı)/ Karı	
1 Ocak 2012 - önceden raporlanan	12.789.345	11.713.515	25.390.898	-	10.061.124	4.180.008	10.493.519	(870.905)	73.757.504
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2)	-	-	-	74.259	-	-	(74.259)	-	-
1 Ocak 2012 - yeniden düzenlenmiş	12.789.345	11.713.515	25.390.898	74.259	10.061.124	4.180.008	10.419.260	(870.905)	73.757.504
Önceki dönem zararının geçmiş yıllar zararlarına transferi	-	-	-	-	-	-	(870.905)	870.905	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(203.213)	351.437	-	-	2.665.451	2.813.675
Amortisman transferi – net (Dipnot 5)	-	-	(930.020)	-	-	-	930.020	-	-
30 Eylül 2012 - yeniden düzenlenmiş	12.789.345	11.713.515	24.460.878	(128.954)	10.412.561	4.180.008	10.478.375	2.665.451	76.571.179
1 Ocak 2013 - önceden raporlanan	12.789.345	11.713.515	24.073.850	-	14.339.007	4.180.008	10.939.662	116.170	78.151.557
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2)	-	-	-	(196.692)	-	-	(74.259)	270.951	-
1 Ocak 2013 - yeniden düzenlenmiş	12.789.345	11.713.515	24.073.850	(196.692)	14.339.007	4.180.008	10.865.403	387.121	78.151.557
Önceki dönem zararının geçmiş yıllar zararlarına transferi	-	-	-	-	-	-	387.121	(387.121)	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	1.113.005	(124.946)	(2.019.183)	-	-	7.199	(1.023.925)
Amortisman transferi – net (Dipnot 5)	-	-	(996.695)	-	-	-	996.695	-	-
30 Eylül 2013 - yeniden düzenlenmiş	12.789.345	11.713.515	24.190.160	(321.638)	12.319.824	4.180.008	12.249.219	7.199	77.127.632

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 VE 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Vergi öncesi dönem (zararı)/karı		(2.776.875)	3.344.709
Dönem Net (Zararı)/Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları		4.168.156	3.781.418
Maddi duran varlık satış karı		(285.256)	(76.295)
Faiz gelirleri	12	(231.055)	(676.812)
Faiz giderleri	12	638.265	284.312
Kıdem tazminatı karşılığı		185.107	131.008
Şüpheli alacak karşılığı gideri		-	19.319
Satılmaya hazır finansal varlıklar değer düşüklüğü		-	206.714
Kaynak suyu harç gideri	15	2.639.852	2.424.335
Temettü geliri	11	(528.157)	(808.643)
Diğer gider karşılıkları		2.869.671	508.691
Şüpheli alacak karşılıkları iptali		(5.290)	(5.090)
Gerçekleşmeyen kur farkı gideri/ (geliri)		459.890	(84.902)
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit		7.134.308	9.048.764
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Diğer ticari alacaklardaki artış		(15.378.162)	(11.080.908)
Stoklardaki artış		(1.506.534)	(1.476.450)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	3	32.919	(986.588)
Diğer kısa vadeli alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış)/ azalış		(138.488)	271.353
Diğer duran varlıklardaki artış/ (azalış)		1.505.026	(130.675)
Diğer ticari borçlardaki artış		14.378.865	10.742.559
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/ (azalış)	3	465.847	(363.158)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış		-	(23.468)
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış		(505.888)	913.498
Tahsil edilen şüpheli alacaklar		-	5.090
Ödenen kıdem tazminatları		(66.554)	(59.635)
Ödenen vergiler	7	-	(448.328)
Ödenen dava bedelleri ve harçlar		(3.645.000)	(2.400.000)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		2.276.339	4.012.054
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Tahsil edilen faiz		231.055	676.812
Tahsil edilen temettü	3	528.157	808.643
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış / (artış)		9.856.014	(3.765.390)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(18.778.409)	(3.458.575)
Maddi duran varlık satış hasılatı		685.553	291.439
Satılmaya hazır varlık sermaye artırımına katılım	4	-	(264.267)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(7.477.630)	(5.711.338)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlardaki artış - net		5.491.191	5.944.055
Ödenen faiz		(584.119)	(257.895)
Finansman faaliyetlerinde elde edilen net nakit		4.907.072	5.686.160
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(294.219)	3.986.876
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		561.129	1.751.453
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		266.910	5.738.329

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Halka açıklık oranı %31,78 (31 Aralık 2012: %31,78) olan Pınar Su Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin pay senetleri Borsa İstanbul A.Ş. (Borsa İstanbul)’nda işlem görmektedir. Şirket’in %58,00 (31 Aralık 2012: %58,00) oranında paylarına sahip olan Yaşar Holding A.Ş. (“Yaşar Holding”), Şirket’in ana ortağı konumundadır (Dipnot 8).

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

Şehit Fethibey Caddesi No:120
Alsancak/ İzmir

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.

DİPNOT 2 - 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 / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme 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.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, maddi duran varlıklar grubundan araziler, binalar ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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 15)

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 2012 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakilerle, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2012 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.

2.3 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

a) 1 Ocak 2013 tarihi ile başlayan dönem itibariyle Şirket tarafından uygulanmış, mevcut standartlarda değişiklik veya yeni standartlar:

- UMS/TMS 1 (değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu, Diğer Kapsamlı Gelir”, 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişikler sonucu ortaya çıkan temel gelişme işletmelerin diğer kapsamlı gelir altında gösterdiği hesapları daha sonraki dönemlerde potansiyel olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilecek olarak gruplaması zorunluluğunun getirilmesidir. Değişiklik diğer kapsamlı gelirde hangi kalemlerin gösterileceğinden bahsetmemektedir.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

- UMS/TMS 19 (değişiklik), “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklikler, koridor metodunu yürürlükten kaldırmakta ve finansal giderlerin net fonlama temelinde hesaplanmasını öngörmektedir. Standart, geçmiş hizmet maliyetlerinin gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi hükmünü içermektedir. Yeni bir kavram olan yeniden ölçümü, gelir tablosu yerine diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesini içermektedir.

Söz konusu değişikliğin geriye dönük olarak uygulanması neticesinde; Şirket’in 1 Ocak 2012 ve 2013 tarihleri itibarıyla önceden raporlanmış kapsamlı gelir tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde yer alan sırasıyla, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, 74.259TL tutarındaki aktüeryal kazanç ve 196.692TL tutarındaki aktüeryal kayıp, bilanço ve diğer kapsamlı giderler içerisinde “tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)” altında sunulurken, bilançolardaki ilgili bakiyeler yeniden düzenlenmiştir.

Söz konusu yeniden düzenlemeye paralel olarak, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin gelir tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde yer alan, 203.213 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi düşülmüş olan aktüeryal kayıp da “tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)” hesabında sunulurken söz konusu ara döneme ait kapsamlı gelir ve özkaynaklar değişim tabloları da yeniden düzenlenmiştir.

- UFRS/TFRS 12, “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart ortak düzenlemeler, iştirakler, özel amaçlı araçlar ve diğer bilanço dışı araçlar da dahil olmak üzere diğer işletmelerde bulundurulmuş tüm paylara ilişkin açıklama yükümlülüklerini içermektedir.
- UFRS/TFRS 13, “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, tam bir makul değer tanımı ve tüm UFRS/TFRS’lerde uygulanacak tek bir ölçüm ve açıklamalar kaynağı sağlayarak tutarlılığın geliştirilmesi ve karmaşıklığın azaltılmasını amaçlamaktadır.
- UFRS/TFRS 7 (değişiklik), “Finansal Araçlar: Açıklamalar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, halihazırda geçerli olan dipnot açıklamalarının iyileştirilerek UFRS/TFRS ve US GAAP finansal tablo hazırlayan şirketler arasındaki karşılaştırılabilirliğin artırılması amacıyla taşımaktadır.
- UFRS/TFRS’lerin geliştirilmesi projesi kapsamında, 2011 yılı içinde 5 tane standarda değişiklik getirilmiştir. UFRS/TFRS 1, UMS/TMS 1, UMS/TMS 16, UMS/TMS 32 ve UMS/TMS 34. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

b) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir:

c) Henüz geçerli olmayan ve Şirket tarafından uygulanmamış, mevcut standartlardaki değişiklikler, yeni standartlar ve yorumlar:

- UMS/TMS 32 (değişiklik), “Finansal Araçlar: Sunum”, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik ile UMS/TMS 32, “Finansal Araçlar: Sunum” standardında bulunan uygulama rehberi bilançoda bulunan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin netleştirilmesi konusunda daha açıklayıcı olması amacıyla güncellenmiştir.
- UFRS/TFRS 9 “Finansal Araçlar”, 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması, ölçümü ve muhasebeleştirilmesine yer vermektedir. UMS/TMS 39’da yer alan finansal enstrümanların sınıflama ve ölçüm prensipleri yerine gelmiştir.
- UMS 36 (değişiklik), “Varlıklarda değer düşüklüğü”, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın eğer gerçeğe uygun değeri ile satış maliyetinin farkı baz alınarak hesaplanmış ise, geri kazanılabilir tutarı ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.
- UMS 39 (değişiklik), “Finansal Araçlar: muhasebeleştirilmesi ve ölçümü”, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler türevlerin tecditi ve finansal risklerden korunma muhasebesi ile ilgili olup, belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmelikler sebebiyle türevlerin tecdit edilmesi durumunda finansal risklerden korunma muhasebesine devam edilmesine izin vermektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait özet kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2012 ara hesap dönemi ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

Şirket, SPK’nın Şirket SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca düzenlenecek mali tablo ve dipnot formatları hakkındaki duyurusuna istinaden geçmiş dönemlere ait ara dönem özet finansal tablolar cari dönemde yapılan gösterim değişikliklerine uygun olarak sınıflandırılmıştır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibariyle önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibariyle 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 itibariyle raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Şirket’in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

i) *Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değer tespiti*

Satılmaya hazır finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda makul değer hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerlendirme yöntemleri, yönetimin en iyi tahminlerine dayanan birtakım varsayımları içermekte olup alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi durumunda oluşabilecek değerler bu değerlerden farklılık gösterebilir (Dipnot 4).

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

Arazi ve arsalar ile binalar ve yerüstü düzenleri 1 Temmuz 2013 tarihi itibariyle bağımsız profesyonel değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerler üzerinden, arazi ve arsalar hariç olmak üzere değerlendirme yapılan tarihten bilanço tarihine kadar hesaplanan müteakip amortisman tutarı indirilmek suretiyle, Şirket tarafından bu değerlerin 30 Eylül 2013 tarihli makul değerlere yaklaşık olacakları varsayımıyla, özet finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 5). Çevrede emsal teşkil edebilecek bir alım/ satımın gerçekleşmemesi nedeniyle ilgili makul değer hesaplamalarında arazi ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi, binalar ve yerüstü düzenleri için yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme yöntemi bir arada kullanılmıştır. Emsal karşılaştırma yönteminde değerlendirme yapılan tarihe yakın bir dönemde kiralık olarak pazara çıkarılmış ya da kiraya verilmiş benzer gayrimenkuller dikkate alınarak pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmakta ve söz konusu taşınmaz için birim fiyat belirlenmektedir. Yıpranma payı düşülmüş yeniden inşa etme yönteminde, inşai yatırımların değerlendirmeye esas m² birim bedelleri, binaların yapılış tarzları ve nitelikleri ile birlikte hâlihazır durumları dikkate alınmıştır. Makine, tesis ve cihazlar, 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerden, değerlendirme yapılan tarihten bilanço tarihine kadar hesaplanan müteakip amortisman tutarı indirilmek suretiyle, Şirket tarafından bu değerlerin 30 Eylül 2013 tarihli makul değerlere yaklaşık olacakları varsayımıyla, yeniden değerlendirilmiş değerleri olarak özet finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 5). Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi durumunda oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir ve söz konusu değişikliklerin etkileri olduğu dönemde finansal tablolara yansıtılır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

iii) Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili bir çok 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 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.

2.7 TMS/TFRS’ye 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

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
YDT	1.594.479	1.768.846
Viking Kağıt ve Selüloz A.Ş. (“Viking Kağıt”)	97.831	49.287
DYO Boya Fabrikaları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“DYO Boya”)	167.246	173.527
Çamlı Yem Besicilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çamlı Yem”)	127.172	71.810
Pınar Et	26.145	72.944
Yaşar Birleşik Pazarlama Dağıtım Turizm ve Ticaret A.Ş. (“YBP”)	29.105	-
Pınar Süt Mamulleri Sanayii A.Ş. (“Pınar Süt”)	2.636	30.886
Diğer	147.524	56.138
	2.192.138	2.223.438
Tenzil: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(4.220)	(2.601)
	2.187.918	2.220.837

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %8,73 (31 Aralık 2012: TL, Avro ve ABD Doları cinsinden kısa vadeli ticari alacakların yıllık etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla %7,65, %2,08 ve %2,21) olup ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2012: 1 ay).

Şirket’in alacakları temel olarak pet şişe su ve damacana su satışlarından kaynaklanmaktadır. Dipnot 1’de açıklandığı üzere Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtdışı satışlarını YDT aracılığıyla yapmaktadır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan vadesi geçen ticari alacaklar toplamı 1.516.270 TL (31 Aralık 2012: 1.577.255 TL) olup ortalama gecikme süresi 2 aydır (31 Aralık 2012: 2 ay).

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
Yaşar Holding	-	9.917.791
Viking Kağıt	255.252	158.329
DYO Boya	151.226	177.431
YBP	-	6.289
Diğer	41.419	54.406
	447.897	10.314.246

İlişkili taraflardan diğer alacaklar, Yaşar grubu şirketlerinin uluslararası piyasalardan ve 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	915.391	402.862
Pınar Foods GmbH (“Pınar Foods”)	-	58.793
Diğer	36.201	21.302
	951.592	482.957
Tenzil: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(3.700)	(912)
	947.892	482.045

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçların etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %8,68 (31 Aralık 2012: yıllık %7,22) olup ortalama vadeleri 1 ay içerisinde (31 Aralık 2012: 2 ay).

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

Diğer	-	10.335
	-	10.335

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
a) Ürün satışları:				
YDT	5.101.654	2.104.254	5.754.432	2.008.455
Diğer	583.963	232.922	499.883	202.434
	5.685.617	2.337.176	6.254.315	2.210.889

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 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)

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtdışı satışlarını YDT aracılığıyla gerçekleştirmektedir.

	1 Ocak - 30 Temmuz 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
b) Hizmet satışları:				
Yaşar Holding	88.786	27.486	91.316	25.393
Viking Kağıt	36.691	11.978	30.466	9.359
YBP	438	-	33.242	379
Diğer	364.056	108.560	340.154	115.714
	489.971	148.024	495.178	150.845

c) Mal alımları:				
Pınar Süt	31.036	25.501	15.697	10.162
	31.036	25.501	15.697	10.162

d) Hizmet alımları:				
Yaşar Holding	1.678.573	603.251	1.195.288	449.204
YDT	597.135	200.573	432.717	150.491
Bintur Turizm ve Catering Hizmetleri A.Ş. (“Bintur”)	174.157	50.678	180.851	59.663
YBP	107.155	36.435	84.726	25.253
Pınar Süt	69.559	17.822	67.795	28.503
Diğer	45.210	20.279	60.106	34.810
	2.671.789	929.038	2.021.483	747.924

Yaşar Holding’ten yapılan hizmet alımları danışmanlık ve istişare bedellerinden oluşmaktadır.

e) Finansal giderler:				
YDT	52.392	14.030	53.641	17.847
Yaşar Holding	28.905	9.279	20.204	-
Diğer	593	-	-	-
	81.890	23.309	73.845	17.847

Şirket, 2013 yılı içerisinde yurtiçi bir finans kuruluşundan, beş yıl vadeli 2.500.000 TL ve 1.000.000 Avro tutarında kredi sağlamıştır (Dipnot 6) Söz konusu kredilere ilişkin olarak Yaşar Grubu şirketlerinden YDT, Şirket’e garantör sıfatıyla kefalet sağlamıştır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 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 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
f) Finansal gelirler:				
Yaşar Holding	515.185	181.625	803.497	240.102
DYO Boya	105.900	26.753	96.791	32.154
YBP	46.669	-	67.051	22.308
Viking Kağıt	66.611	23.635	49.636	16.489
Diğer	191.241	105.008	39.710	13.191
	925.606	337.021	1.056.685	324.244

İlişkili taraflardan finansman gelirleri, Yaşar grubu şirketlerinin uluslararası piyasalardan ve finansal kuruluşlardan sağlamış oldukları ve Şirket'in garantör olduğu kredilerin kefalet gelirlerinden oluşmakta olup ilgili hesaplamalarda kullanılan kefalet komisyon oranı %0,50'dir (31 Aralık 2012: %0,50). Şirket, bahsi geçen kredi kefaletine istinaden, ayrıca %0,50 (31 Aralık 2012: %0,50) oranında finansman komisyonu da yansıtmaktadır.

g) Alınan temettüler:

YBP (Dipnot 11)	528.157	-	808.643	-
	528.157	-	808.643	-

h) Duran varlık alımları:

Yaşar Holding	57.181	45.568	-	-
Pınar Süt	908	-	-	-
YBP	-	-	7.063	-
	58.089	45568	7.063	-

i) Duran varlık satışları:

Viking Kağıt	1.443	-	-	-
Çamlı Yem	136	136	-	-
	1.579	136	-	-

j) Verilen kefaletler:

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Yaşar grubu şirketlerinin finansal kuruluşlardan sağlamış olduğu 44.444.444 Avro ve 250.000.000 ABD Doları karşılığı toplam 630.701.111 TL tutarındaki kredilere (31 Aralık 2012: 75.000.000 Avro ve 275.000.000 ABD Doları karşılığı toplam 666.592.500 TL), grup şirketleriyle birlikte garantör sıfatıyla kefalet vermiştir (Dipnot 15).

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 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)

k) Alınan kefaletler:

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Şirket’in yurtiçi bir finans kuruluşundan sağlamış olduğu toplam 2.500.000 TL ve 1.000.000 Avro karşılığı toplam 5.248.400 TL tutarındaki kredilere ilişkin Yaşar grubu şirketlerinden, YDT’ın garantör olarak sağladığı kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2012: 4.000.000 ABD Doları karşılığı 7.130.400 TL) (Dipnot 15).

l) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, operasyonel başkan, genel müdür, mali işler direktörü ve yönetim kurulu üyelerinden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	501.802	167.428	451.699	151.145
Yöneticilere sağlanan kar payı ve ikramiye	66.230	-	28.800	-
Diğer uzun vadeli faydalar	20.726	17.974	3.357	1.702
	588.758	185.402	483.856	152.847

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Defter değeri TL	Pay oranı %	Defter değeri TL	Pay oranı %
YBP	17.041.751	4,74	18.952.683	4,74
Desa Enerji Elektrik Üretimi A.Ş. ("Desa Enerji")	1.424.825	6,07	1.466.552	6,07
YDT	555.916	1,76	620.014	1,76
Viking Kağıt	528.000	1,69	676.923	1,69
	19.550.492		21.716.172	

Viking Kağıt payları Borsa İstanbul’da işlem gördüğünden bilanço tarihlerindeki borsa fiyatları üzerinden; YBP, Desa Enerji ve YDT ise genel kabul görmüş değerleme tekniklerinden birisi olan indirgenmiş nakit akım yönetimi kullanılarak elde edilmiş makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılmışlardır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla uygulanan indirgenmiş nakit akım yöntemlerinde kullanılan yıllık iskonto ve nihai büyüme oranları aşağıdaki gibidir:

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

	İskonto oranı		Dönem sonu büyüme oranı	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
YBP	%9,62	%8,60	%1	%1
YDT	%8,54	%7,58	%0	%0
Desa Enerji	%10,62	%9,60	%0	%0

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

	2013	2012
1 Ocak	21.716.172	16.915.571
Satılmaya hazır finansal varlık sermaye artırımına katılım:		
YDT	-	264.267
Değer düşüklüğü:		
YDT	-	(206.714)
Makul değer fonu artışı/ (azalışı) :		
YBP	(1.910.932)	319.742
YDT	(64.098)	(52.002)
Desa Enerji	(41.727)	111.603
Viking Kağıt	(148.923)	-
30 Eylül	19.550.492	17.352.467

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

	2013	2012
1 Ocak	14.339.007	10.061.124
Makul değer artışı	-	431.345
Makul değer azalışı	(2.165.681)	(52.002)
Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değer fonu değişimi		
üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 7)	146.498	(27.906)
30 Eylül	12.319.824	10.412.561

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yeniden değerleme	30 Eylül 2013
<u>Malivet değeri/ yeniden değerlendirilmiş değer:</u>						
Arazi ve arsalar	6.984.000	25.000	(69.769)	-	424.769	7.364.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.943.317	312.650	-	-	(85.294)	17.170.673
Makine, tesis ve cihazlar	36.216.812	1.656.992	(25.055)	13.918.515	-	51.767.264
Taşıt araçları	311.001	-	-	-	-	311.001
Döşeme ve demirbaşlar	14.583.528	2.777.802	(553.482)	-	-	16.807.848
Yapılmakta olan yatırımlar	-	13.918.515	-	(13.918.515)	-	-
	75.038.658	18.690.959	(648.306)	-	339.475	93.420.786
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>						
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(633.706)	(520.191)	-	-	972.139	(181.758)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.217.934)	(2.715.812)	20.858	-	-	(5.912.888)
Taşıt araçları	(292.774)	(5.657)	-	-	-	(298.431)
Döşeme ve demirbaşlar	(8.802.088)	(878.120)	227.151	-	-	(9.453.057)
	(12.946.502)	(4.119.780)	248.009	-	972.139	(15.846.134)
Net defter değeri	62.092.156					77.574.652

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2012 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2012
<u>Maliyet değeri/ yeniden değerlendirilmiş değer:</u>				
Arazi ve arsalar	6.984.000	-	-	6.984.000
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	15.505.000	1.018.990	-	16.523.990
Makine, tesis ve cihazlar	35.660.000	441.448	-	36.101.448
Taşıt araçları	462.822	-	-	462.822
Döşeme ve demirbaşlar	12.406.733	1.989.466	(272.130)	14.124.069
	71.018.555	3.449.904	(272.130)	74.196.329
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(459.502)	-	(459.502)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(2.590.676)	-	(2.590.676)
Taşıt araçları	(437.193)	(35.834)	-	(473.027)
Döşeme ve demirbaşlar	(7.765.499)	(639.935)	56.986	(8.348.448)
	(8.202.692)	(3.725.947)	56.986	(11.871.653)
Net defter değeri	62.815.863			62.324.676

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in 2013 yılı içerisinde yapılmakta olan yatırımlara ve makine, tesis ve cihazlara ilavelerinin önemli bir kısmı Sakarya tesisindeki pet şişe ve damacana üretim hattı yatırımı ile ilişkilendirilmektedir (30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde döşeme ve demirbaşlara ilavelerin önemli bir kısmı su sebilleri, çelik ve plastik raf alımlarından oluşmaktadır).

Dönemin amortisman ve itfa payı maliyetlerinin 3.159.416 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2012: 2.782.699 TL) üretim maliyetine, 813.559 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2012: 651.453 TL) pazarlama giderlerine (Dipnot 10.i) ve 195.180 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2012: 347.266 TL) genel yönetim giderlerine (Dipnot 10.ii) dağıtılmıştır.

Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun 1 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 2012 ara hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	24.073.850	25.390.898
Arazi ve arsalar ile binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı	1.311.614	-
Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(198.609)	-
Geçmiş yıllar karlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme fonundan doğan amortisman	(1.245.869)	(1.162.525)
Amortisman transferi üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	249.174	232.505
30 Eylül	24.190.160	24.460.878

DİPNOT 6 - BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli krediler	8.397.255	7.217.363
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	1.249.735	758.223
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	9.646.990	7.975.586
Uzun vadeli krediler	4.436.455	156.778
Uzun vadeli borçlanmalar	4.436.455	156.778
Toplam borçlanma maliyetleri	14.083.445	8.132.364

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6- BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli borçlanmalar:					8.397.254	7.217.363
TL krediler(*)	9,20	-	8.397.254	66.463	8.397.254	66.463
ABD Doları krediler (**)	-	5,75	-	4.011.500	-	7.150.900
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:					1.249.735	758.223
Avro krediler (***)	4,65	3,46	320.724	322.415	881.478	758.223
TL krediler (*)	9,35	-	368.257	-	368.257	-
Toplam kısa vadeli borçlanmalar					9.646.989	7.975.586
Uzun vadeli borçlanmalar:						
TL krediler (*)	9,35	-	2.131.743	-	2.131.743	-
Avro krediler (***)	4,75	4,50	838.565	66.666	2.304.712	156.778
Toplam uzun vadeli borçlanmalar					4.436.455	156.778

(*) TL krediler, faiz oranı yıllık %9,15 ile %9,35 arasında değişen sabit faizli kredileri içermektedir. (31 Aralık 2012: Spot kredilerden oluşmaktadır. Spot krediler için faiz ödenmemektedir).

(**) Yoktur (31 Aralık 2012: ABD Doları krediler, faiz oranı yıllık %5,75 olan sabit faiz oranlı krediyi içermekte olup aynı koşullarda Yaşar Holding'e devredilmiştir).

(***) Avro krediler, faiz oranı yıllık %4,50 ve %4,75 olan sabit faiz oranlı kredileri içermektedir (31 Aralık 2012: Faiz oranı yıllık Euribor + %0,50'ye göre altı ayda bir değişen faiz oranlı krediler ile faiz oranı %4,50 olan sabit faiz oranlı kredileri içermektedir).

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

Şirket, 2013 yılı içerisinde yurtiçi bir finans kuruluşundan, beş yıl vadeli 2.500.000 TL ve 1.000.000 Avro tutarında kredi sağlamıştır. Kredi faiz oranları, sırasıyla, yıllık %9,35 ve %4,75 olarak belirlenmiş olup kredilerin anaparası kredi kullanım tarihinden bir yıl sonra, kredi faiz ödemeleri ise kredi kullanım tarihinden başlayarak 3'er aylık dönemlerde 20 taksitte geri ödenecektir. Söz konusu kredilere ilişkin olarak Yaşar Grubu şirketlerinden, YDT'ye garantör sıfatıyla kefalet sağlamıştır (31 Aralık 2012: Şirket, 2012 yılı içerisinde yurtiçi bir finans kuruluşundan, bir yıl vadeli 4 milyon ABD Doları tutarında kredi sağlamıştır. Kredi faiz oranı yıllık %5,75 olarak belirlenmiş olup kredi anaparası vade tarihinde, kredi faiz ödemeleri ise kredi kullanım tarihinden başlayarak 3 aylık dönemlerde 4 eşit taksitte geri ödenecektir. Söz konusu krediye ilişkin olarak Yaşar Grubu şirketlerinden, YDT'ye garantör sıfatıyla kefalet sağlamıştır).

DİPNOT 7 - VERGİLER

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	544.356
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(1.747)	(1.106.126)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(1.747)	(561.770)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Cari dönem kurumlar vergisi	-	-	(1.100.664)	(624.789)
Ertelenmiş vergi geliri	2.784.074	988.057	421.407	(36.670)
Toplam vergi geliri	2.784.074	988.057	(679.257)	(661.459)

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20'dir (2012: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 (2012: %19,8) oranındaki stopaj hariç).

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

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

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - VERGİLER (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2012: 20%).

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlemesi	28.952.486	28.916.649	(4.790.427)	(4.842.799)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür, endeksleme ve değer düşüklüğü farkları	6.611.018	7.294.814	(1.329.842)	(1.464.987)
Satılmaya hazır finansal varlıklar makul değer fonu	9.700.794	11.866.473	16.707	(129.790)
Kaynak suyu kullanım harç bedeli karşılığı	(296.815)	(1.499.322)	59.363	299.864
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.826.193)	(1.502.602)	365.239	300.520
Yatırım indirimleri (*)	(14.433.546)	-	2.886.709	-
Diğer	1.080.576	(328.135)	(216.116)	65.627
Ertelenmiş vergi varlığı			3.328.018	666.011
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(6.336.385)	(6.437.576)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü - net			(3.008.367)	(5.771.565)

(*) Şirket, Sakarya tesisinde gerçekleştirdiği pet ve damacana üretim hattı yatırımına ilişkin yatırım teşvik belgesine sahiptir. Söz konusu yatırım teşvik belgesine istinaden 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 2.886.709 TL tutarında yatırım indiriminden gelecek yıllarda faydalanılması öngörülmektedir.

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	(5.771.565)	(6.059.950)
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	2.784.074	421.407
Satılmaya hazır finansal varlıklar makul değer fonuna verilen	146.498	(27.906)
Yeniden değerlendirme değer artış fonuna verilen	(198.609)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ile ilişkilendirilen	31.235	50.803
30 Eylül	(3.008.367)	(5.615.646)

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 Kr olan paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan tespit etmiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	50.000.000	50.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	12.789.345	12.789.345

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

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Yaşar Holding	58,00	7.417.546	58,00	7.417.546
Halka açık kısım	31,78	4.064.924	31,78	4.064.924
Pınar Süt	8,77	1.122.150	8,77	1.122.150
YBP	0,80	101.992	0,80	101.992
Hedef Ziraat Tic.ve San. A.Ş. ("Hedef Ziraat")	0,09	11.318	0,09	11.318
YDT	0,03	3.773	0,03	3.773
Diğer	0,53	67.642	0,53	67.642
	100,00	12.789.345	100,00	12.789.345
Sermaye düzeltmesi farkları		11.713.515		11.713.515
Toplam ödenmiş sermaye		24.502.860		24.502.860

11.713.515 TL tutarındaki (31 Aralık 2012: 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. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 Kr olan 1.278.934.500 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 1.278.934.500).

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

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 4.180.008 TL (31 Aralık 2012: 4.180.008 TL) olup özleri itibarıyla kısıtlanmamış olan 11.673.135 TL tutarındaki "Olağanüstü Yedekler" (31 Aralık 2012: 11.673.135 TL), "Geçmiş Yıllar Karları" içerisine sınıflandırılmıştır.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Yurtiçi mamül satışları	175.770.618	70.539.740	146.257.722	60.080.777
Yurtdışı mamül satışları	6.420.290	2.734.842	5.760.143	2.014.166
Brüt Satışlar	182.190.908	73.274.582	152.017.865	62.094.943
Tenzil: İskontolar İadeler	(89.692.152) (317.054)	(36.967.005) (160.199)	(72.351.200) (230.096)	(29.822.379) (89.764)
Net Satışlar	92.181.702	36.147.378	79.436.569	32.182.800
Satışların Maliyeti	(52.414.023)	(20.769.336)	(41.811.097)	(16.430.634)
Brüt Kar	39.767.679	15.378.042	37.625.472	15.752.166

DİPNOT 10 - FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
i. Pazarlama giderleri:				
Nakliye ve ihracat	19.811.782	8.304.338	16.493.000	6.681.005
Reklam	4.710.594	2.208.121	5.228.421	1.844.640
Personel	2.493.624	844.151	2.231.331	763.076
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.481.104	970.633	2.004.682	723.460
Kira	1.006.891	257.161	513.104	205.694
Amortisman ve itfa payı	813.559	279.285	651.453	226.057
Enerji	573.677	206.953	495.013	177.726
Diğer	1.248.199	544.773	624.971	248.203
	33.139.430	13.615.415	28.241.975	10.869.861

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 10 - FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)**

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
ii. Genel yönetim giderleri:				
Personel	4.179.886	1.297.945	3.444.366	1.103.822
Danışmanlık ve istişare ücretleri	1.388.221	473.176	1.300.665	503.798
Dışardan sağlanan hizmetler	1.370.002	486.368	1.232.007	460.244
Enerji	273.541	93.997	235.934	86.757
Kira	261.567	90.889	255.249	76.751
Seyahat	215.470	59.082	172.156	56.329
Amortisman ve itfa payı	195.180	69.223	347.266	119.425
Vergi giderleri (kurumlar v.hariç)	184.177	79.921	96.047	30.053
Haberleşme ve bilgi işlem	134.210	46.992	120.766	43.405
Diğer	967.591	286.365	633.656	200.963
	9.169.845	2.983.958	7.838.112	2.681.547

DİPNOT 11 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Temettü geliri	528.157	-	808.643	-
Maddi duran varlık satış karı	285.256	71.963	76.295	24.670
	813.413	71.963	884.938	24.670

DİPNOT 12 - FİNANMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**Finansman Gelirleri:**

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kefalet geliri	734.712	225.250	785.767	261.339
Kur farkı geliri	401.726	105.016	265.202	15
Faiz geliri	231.055	57.695	676.812	261.547
Diğer	124.562	16.171	336.789	15.288
	1.492.055	404.132	2.064.570	538.189

Finanman Giderleri:

Kur farkı gideri	(1.294.531)	(852.889)	(148.895)	(5.157)
Faiz gideri	(638.265)	(337.002)	(284.312)	(121.073)
Banka komisyonları	(186.789)	(90.919)	(112.875)	(28.245)
Kefalet gideri	(37.703)	(13.121)	(53.641)	(17.847)
Diğer	(166.611)	22.196	(312.187)	-
	(2.323.899)	(1.271.735)	(911.910)	(172.322)

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

		1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Net dönem karı	A	7.199	(1.062.011)	2.665.452	1.864.636
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	1.278.934.500	1.278.934.500	1.278.934.500	1.278.934.500
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç	A/B	0,0006	(0,0830)	0,2084	0,1458

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - YABANCI PARA POZİSYONU

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2013				31 Aralık 2012			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	1.889.612	221.044	350.502	476.645	1.712.468	257.297	473.537	140.193
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	49.821	-	21.185	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	7.240.003	4.011.500	37.889	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.889.612	221.044	350.502	476.645	9.002.292	4.268.797	532.611	140.193
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	1.575.639	-	670.000	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	1.575.639	-	670.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.889.612	221.044	350.502	476.645	10.577.931	4.268.797	1.202.611	140.193
10. Ticari Borçlar	(1.494.628)	(42.288)	(475.615)	(101.425)	(428.397)	(33.634)	(153.473)	(7.519)
11. Finansal Yükümlülükler	(781.906)	-	(284.495)	-	(7.909.121)	(4.011.500)	(322.414)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(33.700)	(10.029)	(4.839)	-	(17.698)	(9.928)	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(2.310.234)	(52.317)	(764.949)	(101.425)	(8.355.216)	(4.055.062)	(475.887)	(7.519)
14. Ticari Borçlar	(4.833.749)	-	(1.758.750)	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(2.304.712)	-	(838.565)	-	(156.778)	-	(66.666)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(7.138.461)	-	(2.597.315)	-	(156.778)	-	(66.666)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(9.448.695)	(52.317)	(3.362.264)	(101.425)	(8.511.994)	(4.055.062)	(542.553)	(7.519)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük-k Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)	(7.559.083)	168.727	(3.011.762)	375.220	2.065.937	213.735	660.058	132.674
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(7.559.083)	168.727	(3.011.762)	375.220	2.065.937	213.735	660.058	132.674
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	6.420.290	940.025	1.638.465	599.303	7.730.394	1.468.849	1.903.000	667.062
24. İthalat	13.731.465	-	5.745.299	-	522.223	29.562	204.394	-

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2013

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)	34.322	(34.322)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	34.322	(34.322)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net (yükümlülüğü)/ varlığı	(827.753)	827.753	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(827.753)	827.753	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halin				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	37.522	(37.522)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	37.522	(37.522)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(755.909)	755.909		

Şirket, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev enstrümanlar kullanmak suretiyle muhasebesel anlamda hedge etmemektedir.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2012

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	38.100	(38.100)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	38.100	(38.100)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	155.227	(155.227)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	155.227	(155.227)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	13.267	(13.267)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	13.267	(13.267)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	206.594	(206.594)	-	-

Şirket, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev enstrümanlar kullanmak suretiyle muhasebesel anlamda hedge etmemektedir.

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:		
Maliyet karşılığı	2.611.833	24.750
Kaynak suyu harç bedeli	299.149	1.304.297
Reklam ve promosyon gider karşılığı	418.725	137.876
Diğer	2.660	2.761
	3.332.367	1.469.684

2012 yılı içerisinde Aydın Bozdoğan Belediyesi, Belediye Gelirleri Kanunu'nun 63. Maddesi gereğince vermiş olduğu denetim hizmetlerinin karşılığında, toplam 3.101.159 TL tutarında kaynak suları harç bedelini Şirket'e tebliğ etmiştir. Şirket, söz konusu kaynak suyu harç bedeline istinaden, Aydın Bozdoğan Belediyesi aleyhine, doğal mineralli suların üretim izni, ruhsatlandırma, ambalajlama, etiketleme, satış ve denetimi ile ilgili tüm işlemlerin, 1 Aralık 2004 tarihli ve 25657 sayılı "Doğal Mineralli Sular Hakkında Yönetmelik" hükümleri doğrultusunda T.C. Sağlık Bakanlığı ve ilgili birimleri tarafından gerçekleştirilmekte olduğu savıyla dava açmış olup 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla dava mahkeme tarafından red edilmiş ve Şirket tarafından karar düzeltme talep edilmiştir. Şirket yönetimi, muhasebenin ihtiyatlılık prensibini göz önüne alarak, söz konusu kaynak suyu harç bedelini satışların maliyeti içerisinde sınıflandırarak muhasebeleştirmiştir.

Aydın Bozdoğan Belediyesi ile dava konusu olan kaynak suyu harç bedeli karşılığının 1 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 2012 ara hesap dönemleri içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	1.304.297	1.783.138
Dönem içerisindeki artış	2.639.852	2.424.335
Dönem içerisinde ödenen	(3.645.000)	(2.400.000)
30 Eylül	299.149	1.807.473

b) Verilen teminatlar:

Kefaletler	630.701.111	666.592.500
Teminat mektupları	7.010.504	8.522.336
	637.711.615	675.114.836

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Yaşar grubu şirketlerinin finansal kuruluşlardan sağlamış olduğu 44.444.444 Avro ve 250.000.000 ABD Doları karşılığı toplam 630.701.111 TL tutarındaki kredilere (31 Aralık 2012: 75.000.000 Avro ve 275.000.000 ABD Doları karşılığı toplam 666.592.500 TL), grup şirketleriyle birlikte garantör sıfatıyla kefalet vermiştir (Dipnot 3).

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	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	7.010.504	7.010.504	TL	8.522.336	8.522.336
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			630.701.111			666.592.500
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			508.550.000			445.650.000
	<i>ABD Doları</i>	<i>250.000.000</i>	<i>508.550.000</i>	<i>ABD Doları</i>	<i>250.000.000</i>	<i>445.650.000</i>
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			122.151.111			220.942.500
	<i>ABD Doları</i>	-	-	<i>ABD Doları</i>	<i>25.000.000</i>	<i>44.565.000</i>
	<i>Avro</i>	<i>44.444.444</i>	<i>122.151.111</i>	<i>Avro</i>	<i>75.000.000</i>	<i>176.377.500</i>
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
			637.711.615			675.114.836

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

%818

%853

PINAR SU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
c) Alınan teminatlar:		
Teminat mektupları	18.565.936	18.267.807
Kefaletler	5.248.400	7.130.400
İpotekler	5.157.689	5.975.035
Teminat senedi	2.294.003	1.941.283
Diğer	592.610	600.319
	31.858.638	33.914.844

Alınan teminatların önemli bir bölümü müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Şirket'in yurtiçi bir finans kuruluşundan sağlamış olduğu toplam 2.500.000 TL ve 1.000.000 Avro karşılığı toplam 5.248.400 TL tutarındaki kredilere ilişkin Yaşar grubu şirketlerinden, YDT'nin garantör olarak sağladığı kefaletlerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla alınan kefaletler, Şirket'in yurtiçi bir finans kuruluşundan sağlamış olduğu toplam 4.000.000 ABD Doları karşılığı 7.130.400 TL krediye ilişkin Yaşar grubu şirketlerinden, YDT'nin garantör olarak sağladığı kefaletlerden kaynaklanmaktadır).

d) Alım taahhütleri:

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 3.062.000 TL tutarında hammadde alım taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 3.062.000 TL).

(Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Sakarya tesislerindeki pet şişe üretim hattı yatırımlarına ilişkin 5.431.075 Avro karşılığı 12.772.259 TL tutarında makine ve ekipman alım taahhüdü bulunmaktadır.)

.....