

**TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA
TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.**
(Eski ünvanıyla “Tesco Kipa Kitle Pazarlama
Ticaret ve Gıda Sanayi A.Ş.”)

1 MART - 26 AĞUSTOS 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ İNCELEME RAPORU

Tesco Kipa Kitle Pazarlama Ticaret Lojistik ve Gıda Sanayi A.Ş.
Yönetim Kurulu'na
İzmir

Giriş

Tesco Kipa Kitle Pazarlama Ticaret Lojistik ve Gıda Sanayi A.Ş.'nin (eski ünvanıyla "Tesco Kipa Kitle Pazarlama Ticaret ve Gıda Sanayi A.Ş.") ("Şirket") ekte yer alan 26 Ağustos 2012 tarihli özet bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık özet kapsamlı zarar tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akım tablosu tarafımızca incelenmiştir. Şirket yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem özet finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem özet finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem özet finansal tablolarının incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması ve analitik inceleme ile diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ekteki ara dönem özet finansal tabloların, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına tüm önemli yönleriyle uygun hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

İzmir, 12 Ekim 2012

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Gülin Günce
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET BİLANÇO	1-2
ÖZET KAPSAMLI ZARAR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIM TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-33
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-15
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	15
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	16
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	16-17
NOT 7 STOKLAR	17
NOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	18
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19-21
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
NOT 11 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22
NOT 12 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR.....	22-23
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-24
NOT 14 ÖZKAYNAKLAR.....	24-25
NOT 15 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	25
NOT 16 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	26
NOT 17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	26-28
NOT 18 HİSSE BAŞINA KAYIP	29
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-31
NOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	31-33
NOT 21 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	33

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇO

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 26 Ağustos 2012	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 29 Şubat 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		422.286	435.119
Nakit ve nakit benzerleri	4	34.194	115.385
Ticari alacaklar		73.959	41.147
Diğer ticari alacaklar	6	68.577	37.135
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,19	5.382	4.012
Diğer alacaklar		7.642	5.645
Diğer alacaklar		5.854	3.863
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	1.788	1.782
Stoklar	7	269.100	229.473
Diğer dönen varlıklar	13	37.391	43.469
Duran Varlıklar		1.620.626	1.559.726
Diğer alacaklar		683	702
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	252.889	253.699
Maddi duran varlıklar	9	1.205.069	1.118.715
Maddi olmayan duran varlıklar	10	30.068	27.038
Şerefiye	3	22.688	-
Ertelenmiş vergi varlıkları	17	23.029	40.704
Diğer duran varlıklar	13	86.200	118.868
TOPLAM VARLIKLAR		2.042.912	1.994.845

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇO

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 26 Ağustos 2012	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 29 Şubat 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		493.075	359.902
Finansal borçlar	5	177.569	-
Ticari borçlar		265.388	320.846
Diğer ticari borçlar	6	258.390	312.817
İlişkili taraflara ticari borçlar	6,19	6.998	8.029
Diğer borçlar		3.255	3.153
Borç karşılıkları	11	4.997	3.395
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		8.293	8.476
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	33.573	24.032
Uzun Vadeli Yükümlülükler		658.096	657.775
Diğer borçlar		651.036	650.974
Diğer uzun vadeli borçlar		1.036	974
İlişkili taraflara diğer borçlar	19	650.000	650.000
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		6.840	6.264
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		220	537
ÖZKAYNAKLAR		891.741	977.168
Ödenmiş sermaye	14	174.682	174.682
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	14	45.669	45.669
Hisse senedi ihraç primleri	14	878.120	878.120
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	2.213	2.213
Geçmiş yıllar zararları		(123.516)	(132.242)
Net dönem (zararı)/karı		(85.427)	8.726
TOPLAM KAYNAKLAR		2.042.912	1.994.845

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KAPSAMLI ZARAR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 1 Mart - 26 Ağustos 2012	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 28 Mayıs - 26 Ağustos 2012	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 1 Mart - 28 Ağustos 2011	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Mayıs - 28 Ağustos 2011
	Notlar				
FAALİYETLER					
Satış gelirleri	15	1.090.649	595.414	940.079	504.356
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	41.146	18.897	63.739	35.040
Satışların maliyeti (-)	15	(870.206)	(469.841)	(739.948)	(397.011)
BRÜT KAR		261.589	144.470	263.870	142.385
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	16	(88.266)	(45.555)	(71.190)	(35.454)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(219.758)	(117.904)	(195.398)	(102.292)
Diğer faaliyet gelirleri		1.322	717	2.466	1.577
Diğer faaliyet giderleri (-)		(459)	(246)	(719)	(303)
FAALİYET (ZARARI)/KARI		(45.572)	(18.518)	(971)	5.913
Finansal gelirler		60	(266)	752	313
Finansal giderler (-)		(22.240)	(13.334)	(26.279)	(13.610)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(67.752)	(32.118)	(26.498)	(7.384)
Vergi gideri		(17.675)	(16.113)	983	481
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	17	(17.675)	(16.113)	983	481
DÖNEM ZARARI		(85.427)	(48.231)	(25.515)	(6.903)
VERGİ SONRASI DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI ZARAR		(85.427)	(48.231)	(25.515)	(6.903)
Hisse başına kayıp	18	(0,4890)	(0,2761)	(0,2282)	(0,0617)

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Mart 2011 itibariyle bakiyeler	111.811	45.669	410.942	2.213	(119.655)	(12.587)	438.393
Transfer	-	-	-	-	(12.587)	12.587	-
Toplam kapsamlı zarar	-	-	-	-	-	(25.515)	(25.515)
28 Ağustos 2011 itibariyle bakiyeler	111.811	45.669	410.942	2.213	(132.242)	(25.515)	412.878
1 Mart 2012 itibariyle bakiyeler	174.682	45.669	878.120	2.213	(132.242)	8.726	977.168
Transfer	-	-	-	-	8.726	(8.726)	-
Toplam kapsamlı zarar	-	-	-	-	-	(85.427)	(85.427)
26 Ağustos 2012 itibariyle bakiyeler	174.682	45.669	878.120	2.213	(123.516)	(85.427)	891.741

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Mart- 26 Ağustos 2012	Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Mart- 28 Ağustos 2011
İşletme (faaliyetlerinde kullanılan)/faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Vergi öncesi zarar		(67.752)	(26.498)
Vergi öncesi zarar ile işletme (faaliyetlerinde kullanılan)/faaliyetlerinden sağlanan net nakit mutabakatı için gerekli düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa payları	8,9,10	44.838	40.223
- Kıdem tazminatı karşılığı		3.130	2.384
- Faiz gelirleri		-	(275)
- Faiz giderleri		8.587	14.613
- İptal edilen izin ve prim karşılıkları		(183)	(422)
- Dava karşılığı, net	11	1.602	(1.435)
- Şüpheli alacak karşılığı, net	6	2.566	(431)
- Stok değer düşüklüğü karşılığı	7	2.157	3.268
- Maddi duran varlık satış (karı)/zararı		(426)	203
		(5.481)	31.630
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler			
- Ticari alacaklardaki artış	6	(34.030)	(1.340)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış	6,19	(1.370)	(4.808)
- Stoklardaki artış	7	(41.784)	(37.737)
- Diğer alacaklardaki artış		(1.991)	(170)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki artış	19	(6)	(1.060)
- Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış)	13	6.078	(25.379)
- Diğer uzun vadeli alacaklardaki azalış/(artış)		19	(82)
- Diğer duran varlıklardaki azalış/(artış)	13	32.668	(3.122)
- Kısa vadeli ticari borçlardaki (azalış)/artış	6	(54.427)	38.314
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış	6,19	(1.031)	952
- Diğer kısa vadeli borçlar ve yükümlülüklerdeki artış		9.643	14.980
- Diğer uzun vadeli borçlar ve yükümlülüklerdeki azalış		(255)	(307)
- Ödenen kıdem tazminatı		(2.554)	(1.846)
- Tahsil edilen şüpheli alacaklar	6	22	11
İşletme (faaliyetlerinde kullanılan)/faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(94.499)	10.036
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları			
- Tahsil edilen faiz		-	275
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	9	(132.679)	(68.887)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı		818	1.455
- İşletme birleşmesinden kaynaklanan nakit çıkışı	3	(23.813)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(155.674)	(67.157)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit akımları			
- İlişkili taraflara ticari olmayan borçlara ilişkin ödenen faiz		-	(2.776)
- Banka kredilerindeki artış		175.824	75.735
- Ödenen faiz		(6.842)	(7.493)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		168.982	65.466
Nakit ve nakit benzerleri net (azalış)/artış		(81.191)	8.345
Nakit ve nakit benzerleri dönem başı bakiyesi	4	115.385	27.815
Nakit ve nakit benzerleri dönem sonu bakiyesi	4	34.194	36.160

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tesco Kipa Kitle Pazarlama Ticaret Lojistik ve Gıda Sanayi A.Ş. ("Şirket") 1992 yılında İzmir'de kurulmuş olup ana faaliyet konusu hipermarket, süpermarket ve benzeri mağaza ve tesisleri aracılığıyla her türlü gıda ve tüketim maddeleri ticareti ile alışveriş merkezleri, akaryakıt satış ve servis istasyonları işletmeciliği yapmaktır. Şirket'in ünvanının Tesco Kipa Kitle Pazarlama Ticaret Lojistik ve Gıda Sanayi A.Ş. olarak değiştirilmesine 31 Mayıs 2012 tarihinde karar verilmiştir. Şirket, 26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla 23 hipermarket ekstra (29 Şubat 2012: 17), 33 hipermarket (29 Şubat 2012: 37), 39 alışveriş merkezi (29 Şubat 2012: 39), 88 ekspres market (29 Şubat 2012: 74), 36 süpermarket (29 Şubat 2012:20) ve 3 akaryakıt istasyonu (29 Şubat 2012: 3) toplam 384.241 m² (29 Şubat 2012: 359.558 m²) satış alanında faaliyet göstermektedir. Ayrıca, Şirket faaliyet konuları arasında elektrik üretiminin eklenmesini sağlamak amacıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") ve Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'nın onaylarını müteakiben, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'ndan otoprodüktör lisansı almış ve 4 Mayıs 2009 tarihi itibarıyla elektrik üretimine başlamıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. Şirket'in 26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla İMKB'de işlem gören %4,58 oranında hissesi mevcuttur (29 Şubat 2012: %4,58). Şirket'in nihai ortağı %95,42 oranında pay ile İngiltere'de yerleşik Tesco PLC'dir.

Şirket'in 26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 9.618' dir (29 Şubat 2012: 9.009).

Şirket'in içinde bulunduğu perakendecilik sektöründen kaynaklanan ara dönem finansal tabloları önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetler bulunmamaktadır.

Şirket'in kayıtlı genel müdürlük adresi aşağıdaki gibidir:

Yeni Havaalanı Caddesi No: 40, 35610 Çiğli-İzmir

Şirket'in finansal tabloları, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Ekim 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği") ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/UFRS") esas alınacaktır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun'un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("Kurum") kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname'nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan 'Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri'nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin UMS 34 "Ara Mali Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 26 Ağustos 2012 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır. Bu tebliğe istinaden UMS/UFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar UMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 29 Şubat 2012 tarihli bağımsız denetimden geçmiş bilanço ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına dönem sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket yönetimi, cari dönemde özel maliyetler hesabı altında takip ettiği maddi duran varlıkların faydalı ömürlerine ilişkin tahminlerinde değişiklik yapmıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 29 Şubat 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem finansal tablolar 29 Şubat 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Şirket yönetimi, 29 Şubat 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarına ek olarak, aşağıda açıklanan "İşletme Birleşmeleri" ve "Şerefiye" ile ilgili muhasebe politikalarını cari dönemde uygulamıştır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, UMS 12 Gelir Vergisi ve UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir;
- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) UFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka UFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Şirket tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri (devamı)

Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kar veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. UMS 39 kapsamında olmayanlar ise, UMS 37 Karşılıklar veya diğer uygun UFRS'ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Şirket'in satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Şirket'in kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar, kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Şirket muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Şirket'in birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan zarar tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

(a) Şirket'in sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

(b) Şirket'in finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(c) 2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12'ye yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 'Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller' standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir.

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlıkların transferi

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7'ye yapılan bu değişiklikler Şirket'in dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Şirket diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

UFRS 7 (Değişiklikler)	Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi
UFRS 9	Finansal Araçlar
UFRS 10	Konsolide Finansal Tablolar
UFRS 11	Müşterek Anlaşmalar
UFRS 12	Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar
UFRS 13	Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri
UMS 1 (Değişiklikler)	Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu
UMS 19 (2011)	Çalışanlara Sağlanan Faydalar
UMS 27 (2011)	Bireysel Finansal Tablolar
UMS 28 (2011)	İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar
UFYK 20	Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri
UMS 32 (Değişiklikler)	Finansal Araçlar: Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 7'ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya mali dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

Kasım 2009'da yayınlanan UFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan UFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

UFRS 9'un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Bunun dışındaki tüm borçlanma araçları ve özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.
- UFRS 9'un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kar veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

UFRS 9'da yapılan değişiklik ile UFRS 9'un 2009 ve 2010 versiyonlarının uygulama tarihi 1 Ocak 2015 veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler olarak ertelemiştir. Değişiklik öncesi, UFRS 9'un uygulama tarihi 1 Ocak 2013 veya sonrasında başlayan mali dönemler olarak belirlenmişti. Değişiklik, erken uygulama seçeneğine izin vermeye devam etmektedir. Ayrıca değişiklik, UMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler, Hatalar" ve UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar"daki mevcut karşılaştırmalı geçiş dipnot sunumuna ilişkin hükümlerini güncellemiştir. Karşılaştırılmalı olarak sunulan finansal tabloların yeniden düzenlenmesi yerine, işletmeler, UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardından, UFRS 9'a geçişlerde güncelleştirilmiş dipnot sunum açıklamalarını, işletmenin UFRS 9'u uygulama tarihine ve önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemeyi seçmesine bağlı olarak, yapabilirler veya yapmak zorundadırlar.

Şirket yönetimi UFRS 9'un, Şirket'in konsolide finansal tablolarında, 1 Ocak 2015 sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanacağını tahmin etmekte ve UFRS 9 uygulamasının Şirket'in finansal varlık ve yükümlülükleri (örneğin; mevcut durumda satılmaya hazır finansal olarak sınıflanmış olan borçlanma araçlarının, sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değeri üzerinden değerlendirilmesi ve değerlendirme farklarının gelir tablosuna kaydedilmesi gerekebilir) üzerinde önemli derecede etkisi olabilir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Mayıs 2011'de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır.

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10'un yayımlanmasıyla UFRS 12 "Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler" yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10'a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsur içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içerecek şekilde UFRS 10'nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

UFRS 11, UMS 31 "İş Ortaklıklarındaki Paylar" standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11'in yayımlanması ile UFRS 13 "Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları" yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler.

Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12'ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır. Bu beş standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Erken uygulama opsiyonu ancak bu beş standardın aynı anda uygulanması şartıyla mümkündür.

Şirket yönetimi yukarıda anlatılan beş standardın 1 Ocak 2013 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolarında uygulanacağını düşünmektedir. Bu beş standardın uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilir. UFRS 10'un uygulanması sonucunda Şirket şu andaki bağlı ortaklıklarından bazılarını konsolidasyondan çıkarabilir veya daha önce konsolide etmediği yatırımlarını konsolidasyona dahil edebilir. UFRS 11'in uygulanması sonucunda, şu anda oransal konsolidasyon kullanılarak muhasebeleştirilen Şirket'in müştereken kontrol edilen işletmesinin muhasebeleştirilmesinde değişiklikler olabilir. UFRS 11 kapsamında müştereken kontrol edilen işletme, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılabilir. Halihazırda Şirket yönetimi bu standartların uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerinde yaratacağı etkiyi detaylı olarak değerlendirmemiştir.

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Örneğin, şu anda UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler izin zorunlu hale gelecektir.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yönetim, UFRS 13'ün Şirket'in konsolide finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları etkileyebileceğini ve finansal tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

UMS 1'e yapılan değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerin ya tek bir tablo halinde ya da birbirini izleyen iki tablo halinde sunulması opsiyonunu devam ettirmektedir. Ancak, UMS 1'e yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir bölümünde ilave dipnotlar gerektirmektedir. Buna göre diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacaktır.

UMS 1'e yapılan değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Buna göre, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, değişiklikler gelecek muhasebe dönemlerinde uygulandığında değiştirilecektir.

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 19'a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Yönetim, UMS 19'a yapılan değişikliklerin Şirket'in konsolide finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarını etkileyebileceğini tahmin etmektedir. Ancak, yönetim bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

19 Ekim 2011 tarihinde UMSK yerüstü maden işletmelerinde üretim aşamasındaki hafriyat maliyetlerinin muhasebeleştirilmesine açıklık getiren UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri yorumunu yayınlamıştır. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Yorum 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 32'ye yapılan değişiklikler ile netleştirme kuralları ile ilgili mevcut uygulama hususlarına açıklık getirmek ve mevcut uygulamalardaki farklılıkları azaltmak amaçlanmaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi

Yukarıdaki değişikliklere ve yeniden düzenlenen standartlara ek olarak, UMSK aşağıda belirtilen 5 ana standardı/yorumu kapsayan Mayıs 2012'de UFRS'lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler'i yayınlamıştır:

- UFRS 1 – UFRS 1'in tekrarlanan uygulamasına izin verilmesi, belirli özellikli varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri
- UMS 1 – Karşılaştırmalı bilgilere ilişkin zorunluluklara açıklık getirilmesi
- UMS 16 – Bakım malzemelerinin sınıflandırılması
- UMS 32 – Öz sermaye araçları sahiplerine yapılan dağıtımın vergi etkisinin UMS 12 Gelir Vergileri standardına göre muhasebeleştirilmesi zorunluluğuna açıklık getirilmesi
- UMS 34 – UFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardında yer alan gerekliliklerle tutarlı olacak şekilde, ara dönemlerde toplam varlıklar için yapılacak bölümlere göre raporlamaya açıklık getirilmesi

Tüm değişiklikler, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

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 şunlardır:

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilmesi tarihleri ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi karı ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Şirket, gelecekteki kar projeksiyonlarını değerlendirerek kullanabileceği ertelenmiş vergi varlığını tahmin etmiş ve bu tutarlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır.

Karşılıklar

Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Şirket lehine ve aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Stok değer düşüklüğü

Şirket, stok değer düşüklüğünü geçmiş tecrübelerine dayanarak yavaş hareket gören stoklardaki istatistiki etkisi ve stokların net gerçekleşebilir değerini göz önünde bulundurularak hesaplamaktadır.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi duran varlıkların ekonomik ömürlerini dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket 22 Aralık 2011 tarih ve 83 nolu Yönetim Kurulu Kararı uyarınca Ardaş Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ardaş") ile Trakya bölgesinde "Ardaş" markası altında süpermarket olarak faaliyet gösteren 21 adet perakende satış mağazasına ait kiracılık hakkı ve anlaşma kapsamındaki demirbaşların devir alınmasına yönelik sözleşme imzalamıştır. İlgili anlaşma, Rekabet Kurumu'nun 9 Şubat 2012 tarih ve 12-06/185-47 sayılı kararı ile onaylanmıştır. İşbu onaya müteakiben, anlaşmaya konu mağazaların kiracılık hakkı ile anlaşma kapsamındaki demirbaşların Şirket'e devir işlemlerine başlanmış ve bu süreç içinde yapılan değerlendirmeler neticesinde, Şirket sözleşmeden doğan hakları çerçevesinde, söz konusu devir işlemlerinin 21 yerine 19 mağaza ile sınırlı olarak gerçekleştirilmesine karar vermiştir. İlgili mağazalar; Mart, Nisan ve Mayıs 2012 dönemlerinde Şirket bünyesinde faaliyetlerine başlamışlardır.

İşlemden elde edilen net varlıklar ve işlemden kaynaklanan şerefiye aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer
Ödenen nakit	23.813
Satın alınan sabit kıymetler	(1.125)
Şerefiye	22.688

Şirket, yukarıda belirtilen bilgiler kapsamında, işletme birleşmesinden 26 Ağustos 2012 tarihi itibarı ile 22.688 TL (29 Şubat 2012: Bulunmamaktadır) şerefiye kaydetmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla şerefiye ile ilgili değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Şirket yönetimi, işletme birleşmesini gerçekleştirmek için 343 TL tutarında maliyete katlanmıştır. Bu maliyetlere danışmanlık ve yasal ücretler dahil olup, bu giderler genel yönetim giderleri olarak kayıtlara alınmıştır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Nakit	14.749	4.940
Bankalar	19.445	110.445
- Vadesiz mevduat	17.427	4.597
- TL	15.557	2.881
- Yabancı para	1.870	1.716
- Vadeli mevduat	2.018	105.848
- TL	2.018	105.848
	34.194	115.385

26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatlar hesabında bulunan ve bloke olarak tutulan hesabın tutarı 2.018 TL'dir (29 Şubat 2012: 1.932 TL).

26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalarda ortalama 3 gün (29 Şubat 2012: ortalama 1 gün) boyunca bloke olarak tutulan kredi kartı sliplerinin tutarı 11.248 TL (29 Şubat 2012: 2.279 TL) olup, vadesiz mevduat olarak sınıflandırılmıştır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
TL krediler	177.569	-
	177.569	-

Kısa vadeli TL kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %10,20 olup, vadeleri 1 gün ile 4 ay arasındadır (29 Şubat 2012: Bulunmamaktadır). Söz konusu kredilerin makul değerlerinin, taşınan değerlerine yaklaşık olduğu tahmin edilmektedir.

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Ticari alacaklar	40.007	27.501
Alacak senetleri	28.570	9.634
Şüpheli ticari alacaklar	5.975	6.142
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 19)	5.382	4.012
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5.975)	(6.142)
	73.959	41.147

Şirket'in ticari alacakları temel olarak yatırım amaçlı gayrimenkul kiralaları ve akaryakıt satışlarından oluşmaktadır.

Şirket yönetimi, finansal tabloların daha açık yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından, 29 Şubat 2012 tarihli bilançoda "Ticari Alacaklar" hesabı içerisinde bulunan 9.634 TL tutarındaki alacak senetlerini "Alacak Senetleri" hesabına sınıflamıştır.

26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 5.975 TL (29 Şubat 2012: 6.142 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen müşterilere aittir. Alacakların bir kısmının tahsil edileceği beklenmektedir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Mart-26 Ağustos 2012	1 Mart-28 Ağustos 2011
Açılış bakiyesi	(6.142)	(5.685)
Dönem karşılık (gideri)/iptali	(2.566)	431
Tahsilatlar	22	11
Netleştirilen şüpheli alacaklar (*)	2.711	-
Kapanış bakiyesi	(5.975)	(5.243)

(*) Şirket yönetimi, 2.711 TL (29 Şubat 2012: Bulunmamaktadır) tutarındaki şüpheli alacaklarına ilişkin olarak tahsilat çalışmalarını değerlendirmiş ve bu alacak bakiyesine ilişkin karşılık tutarını netlemiştir.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari alacaklar (devamı)

26 Ağustos 2012 ve 29 Şubat 2012 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Vadesi geçen alacaklar	36.756	16.086
0-30 gün vadeli	11.600	13.759
30-60 gün vadeli	11.426	3.886
60-90 gün vadeli	7.465	3.663
90-120 gün vadeli	6.712	3.753
	73.959	41.147

Vadesi geçmiş ve karşılık ayrılmış alacakların yaşlandırması

	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
6 ay ve üzeri	5.975	6.142
	5.975	6.142

Vadesi geçen alacaklar için alınan teminatlar 9.645 TL tutarındadır (29 Şubat 2012: 5.316 TL).

b) Ticari borçlar

<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Ticari borçlar	258.390	312.817
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 19)	6.998	8.029
	265.388	320.846

Satıcılara borçlar, ticari mal alımlarından ve yapılmakta olan maddi duran varlık yatırımlarından kaynaklanmaktadır. 26 Ağustos 2012 tarihi itibariyle kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 2 aydır (29 Şubat 2012: 2 ay).

7. STOKLAR

	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Ticari mallar, net gerçekleştirilebilir değer	304.854	263.070
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(35.754)	(33.597)
	269.100	229.473

Şirket, cari dönem içerisinde hareket görmeyen ve net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları belirlemiş ve 35.754 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır (29 Şubat 2012: 33.597 TL). 26 Ağustos 2012 tarihi itibariyle net gerçekleştirilebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 269.100 TL'dir (29 Şubat 2012: 229.473 TL).

<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>	1 Mart 2012- 26 Ağustos 2012	1 Mart 2011- 28 Ağustos 2011
Açılış bakiyesi	(33.597)	(24.261)
Dönem gideri, net	(2.157)	(3.268)
Kapanış bakiyesi	(35.754)	(27.529)

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi ve Arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Mart 2012 açılış bakiyesi	107.513	165.967	273.480
Transferler	-	1.183	1.183
26 Ağustos 2012 kapanış bakiyesi	107.513	167.150	274.663
Birikmiş amortismanlar			
1 Mart 2012 açılış bakiyesi	-	(19.781)	(19.781)
Dönem gideri	-	(1.993)	(1.993)
26 Ağustos 2012 kapanış bakiyesi	-	(21.774)	(21.774)
26 Ağustos 2012 itibariyle net defter değeri	107.513	145.376	252.889
29 Şubat 2012 itibariyle net defter değeri	107.513	146.186	253.699
	Arazi ve Arsalar	Binalar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Mart 2011 açılış bakiyesi	100.344	154.840	255.184
Transferler	7.169	7.954	15.123
28 Ağustos 2011 kapanış bakiyesi	107.513	162.794	270.307
Birikmiş amortismanlar			
1 Mart 2011 açılış bakiyesi	-	(13.507)	(13.507)
Dönem gideri	-	(2.906)	(2.906)
28 Ağustos 2011 kapanış bakiyesi	-	(16.413)	(16.413)
28 Ağustos 2011 itibariyle net defter değeri	107.513	146.381	253.894
28 Şubat 2011 itibariyle net defter değeri	100.344	141.333	241.677

Şirket'in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin önemli bir kısmı, kira sözleşmeleri kapsamında kiraya verilen mağaza alanları ve bu alanlara ilişkin arsa paylarından oluşmaktadır.

Cari dönemde maddi duran varlıklardan olan transferlerin önemli bir bölümü Antalya ve Çiğli'de bulunan, aktifleştirilen yatırım amaçlı arsa ve binalardan oluşmaktadır (1 Mart 2011 – 28 Ağustos 2011: Maddi duran varlıklardan olan transferlerin önemli bir bölümü Isparta ve Adapazarı'nda bulunan, aktifleştirilen yatırım amaçlı arsa ve binalardan oluşmaktadır).

1 Mart 2012 – 26 Ağustos 2012 hesap dönemi itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira geliri 25.333 TL (1 Mart 2011 – 28 Ağustos 2011: 24.827 TL) olup satış gelirleri hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

29 Şubat 2012 tarihi itibariyle, söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin kira kontratları süresince elde edilecek olan kira gelirleri üzerinden hesaplanan makul değerleri 452.734 TL'dir (28 Ağustos 2011: 342.138 TL). Şirket yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değerlerini dönem sonu itibariyle hesaplamaktadır ve cari dönem itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilgili herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı amortisman gideri dahil olmak üzere 9.653 TL'dir (1 Mart 2011 – 28 Ağustos 2011: 8.699 TL).

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Mart 2012 itibariyle açılış bakiyesi	200.993	4.162	429.577	198.909	7.970	247.315	254.358	57.814	1.401.098
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	132.679	132.679
İşletme birleşmesi yoluyla alınan varlıklar	-	-	-	-	50	1.075	-	-	1.125
Transferler (*)	9.533	-	15.369	3.730	-	43.344	27.818	(107.296)	(7.502)
Çıkışlar	(114)	-	(88)	(204)	-	(494)	(1)	-	(901)
26 Ağustos 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	210.412	4.162	444.858	202.435	8.020	291.240	282.175	83.197	1.526.499
Birikmiş Amortismanlar									
1 Mart 2012 itibariyle açılış bakiyesi	-	(1.064)	(43.678)	(79.122)	(3.839)	(105.646)	(49.034)	-	(282.383)
Dönem gideri	-	(127)	(6.148)	(10.932)	(424)	(16.874)	(5.051)	-	(39.556)
Çıkışlar	-	-	1	166	-	341	1	-	509
26 Ağustos 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(1.191)	(49.825)	(89.888)	(4.263)	(122.179)	(54.084)	-	(321.430)
26 Ağustos 2012 itibariyle net defter değeri	210.412	2.971	395.033	112.547	3.757	169.061	228.091	83.197	1.205.069
29 Şubat 2012 itibariyle net defter değeri	200.993	3.098	385.899	119.787	4.131	141.669	205.324	57.814	1.118.715

(*) 1 Mart 2012 – 26 Ağustos 2012 döneminde Maddi Duran Varlıklar hesabından, 1.183 TL Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Not 8) ve 6.319 TL Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Not 10) hesaplarına transfer olmuştur.

Şirket yönetimi, cari dönemde özel maliyetler hesabında takip ettiği varlıkların faydalı ömürlerini gözden geçirmiş ve faydalı ömürlerine ilişkin olarak yaptığı tahminlerde değişiklik yapmıştır. Söz konusu muhasebe tahminlerindeki değişiklikten dolayı özel maliyetlerin dönem amortisman gideri 5.051 TL olarak gerçekleşmiştir. Eğer özel maliyetlerin faydalı ömürlerine ilişkin tahminlerde herhangi bir değişiklik yapılmıyaydı, özel maliyetlerin dönem amortisman gideri 7.710 TL olarak gerçekleşecekti. Özel maliyetler hesabında ekonomik ömürlerine ilişkin tahminlerde değişiklik yapılan varlıkların ekonomik ömrü 5 ile 25 yıl arasındayken, ilgili değişiklik sonucunda söz konusu varlıkların ekonomik ömrü 10 ile 30 yıl arasında belirlenmiştir.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Mart 2011 itibariyle açılış bakiyesi	181.424	4.086	373.421	173.412	12.021	177.093	212.316	81.133	1.214.906
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	68.887	68.887
Transferler (*)	9.300	76	26.712	18.315	-	15.622	13.778	(99.067)	(15.264)
Çıkışlar	-	-	-	(1.313)	(152)	(1.425)	(1.050)	-	(3.940)
28 Ağustos 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	190.724	4.162	400.133	190.414	11.869	191.290	225.044	50.953	1.264.589
Birikmiş Amortismanlar									
1 Mart 2011 itibariyle açılış bakiyesi	-	(862)	(34.459)	(57.169)	(6.207)	(80.246)	(34.081)	-	(213.024)
Dönem gideri	-	(135)	(4.595)	(10.198)	(919)	(12.321)	(6.737)	-	(34.905)
Çıkışlar	-	-	-	970	78	967	267	-	2.282
28 Ağustos 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(997)	(39.054)	(66.397)	(7.048)	(91.600)	(40.551)	-	(245.647)
28 Ağustos 2011 itibariyle net defter değeri	190.724	3.165	361.079	124.017	4.821	99.690	184.493	50.953	1.018.942
28 Şubat 2011 itibariyle net defter değeri	181.424	3.224	338.962	116.243	5.814	96.847	178.235	81.133	1.001.882

(*) 1 Mart 2011 – 28 Ağustos 2011 döneminde Maddi Duran Varlıklar hesabından, 15.123 TL Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Not 8) ve 141 TL Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Not 10) hesaplarına transfer olmuştur.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-40 yıl
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-40 yıl
Demirbaşlar	5-50 yıl
Özel maliyetler	5-40 yıl

44.838 TL tutarındaki cari dönem amortisman ve itfa payları giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (1 Mart 2011 – 28 Ağustos 2011: 40.223 TL).

26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla Şirket’in sabit kıymetleri üzerinde 10.726 TL (29 Şubat 2012: 10.726 TL) ipotek bulunmaktadır. Verilen ipotekler, vergi ihtilafı nedeniyle vergi dairesine verilen ipoteklerden oluşmaktadır.

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>Toplam</u>
Maliyet değeri	
1 Mart 2012 açılış bakiyesi	50.579
Transferler	6.319
26 Ağustos 2012 kapanış bakiyesi	56.898
Birikmiş itfa payları	
1 Mart 2012 açılış bakiyesi	(23.541)
Dönem gideri	(3.289)
26 Ağustos 2012 kapanış bakiyesi	(26.830)
26 Ağustos 2012 itibarıyla net defter değeri	30.068
29 Şubat 2012 itibarıyla net defter değeri	27.038
	<u>Toplam</u>
Maliyet değeri	
1 Mart 2011 açılış bakiyesi	41.063
Transferler	141
Çıkışlar	(4)
28 Ağustos 2011 kapanış bakiyesi	41.200
Birikmiş itfa payları	
1 Mart 2011 açılış bakiyesi	(18.757)
Dönem gideri	(2.412)
Çıkışlar	4
28 Ağustos 2011 kapanış bakiyesi	(21.165)
28 Ağustos 2011 itibarıyla net defter değeri	20.035
28 Şubat 2011 itibarıyla net defter değeri	22.306

Cari dönem itibarıyla Şirket’e ait bilgisayar yazılımlarının ekonomik ömrü 5 yıldır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	<u>26 Ağustos 2012</u>	<u>29 Şubat 2012</u>
Dava karşılıkları	4.997	3.395
	<u>4.997</u>	<u>3.395</u>
<u>Dava karşılığı hareket tablosu</u>	<u>1 Mart - 26 Ağustos 2012</u>	<u>1 Mart - 28 Ağustos 2011</u>
Açılış bakiyesi	3.395	4.618
Dönem karşılık gideri/(iptali), net	1.602	(1.435)
Kapanış bakiyesi	<u>4.997</u>	<u>3.183</u>

Şirket lehine ve aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkilerini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklere karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 4.997 TL (29 Şubat 2012: 3.395 TL) olup, Şirket tarafından açılmış muhtelif davalara ilişkin olarak 3.030 TL (29 Şubat 2012: 3.214 TL) tutarında şarta bağlı kazanç bulunmaktadır.

12. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

Alınan teminatlar	<u>26 Ağustos 2012</u>	<u>29 Şubat 2012</u>
Teminat mektupları	47.657	61.556
Taahhütnameler	4.476	4.371
Teminat çekleri	3.654	2.104
Teminat senetleri	446	859
	<u>56.233</u>	<u>68.890</u>
Verilen teminatlar	<u>26 Ağustos 2012</u>	<u>29 Şubat 2012</u>
Teminat mektupları	46.963	30.546
Verilen ipotekler	10.726	10.726
	<u>57.689</u>	<u>41.272</u>

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR (devamı)

26 Ağustos 2012 ve 29 Şubat 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin, ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ):	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	57.689	41.272
- Teminat mektupları (TL)	43.138	26.229
- Teminat mektupları (ABD Doları)	3.500	3.976
- Teminat mektupları (EUR)	325	341
- İpotekler (TL)	10.726	10.726
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	-	-
Toplam	57.689	41.272

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 26 Ağustos 2012 tarihi itibariyle %0'dır (29 Şubat 2012: %0).

13. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Peşin ödenen giderler	30.724	26.047
Verilen sipariş avansları	3.522	13.928
Diğer varlıklar	3.145	3.494
	37.391	43.469
Diğer duran varlıklar	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Devreden KDV	57.880	62.987
Peşin ödenen giderler	16.680	16.009
Verilen sipariş avansları	11.640	39.872
	86.200	118.868

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>	<u>26 Ağustos 2012</u>	<u>29 Şubat 2012</u>
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	22.659	12.625
Personele borçlar	7.007	8.123
Tahsil edilen kazanılmamış gelirler	1.671	1.762
Alınan sipariş avansları	383	381
Diğer yükümlülükler	1.853	1.141
	<u>33.573</u>	<u>24.032</u>

14. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

26 Ağustos 2012 ve 29 Şubat 2012 itibariyle Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>26 Ağustos 2012</u>	<u>(%)</u>	<u>29 Şubat 2012</u>
Tesco PLC	95,42	166.678	95,42	166.678
Halka açık kısım	4,58	8.004	4,58	8.004
Diğer	<1	<1	<1	<1
Nominal sermaye	<u>100</u>	<u>174.682</u>	<u>100</u>	<u>174.682</u>

Şirket'in 26 Ağustos 2012 tarihi itibariyle sermayesi 174.682 TL olup (29 Şubat 2012: 174.682 TL), her biri 1 TL değerinde 174.682 adet (29 Şubat 2012: 174.682 adet) paya bölünmüştür. Paylar A ve B olarak iki gruba ayrılmıştır.

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

26 Ağustos 2012 ve 29 Şubat 2012 itibariyle sermaye enflasyon düzeltmesi farkları aşağıdaki gibidir:

	<u>26 Ağustos 2012</u>	<u>29 Şubat 2012</u>
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	45.669	45.669
	<u>45.669</u>	<u>45.669</u>

c) Hisse senedi ihraç primleri

878.120 TL (29 Şubat 2012: 878.120 TL) tutarındaki hisse senedi ihraç primleri, Şirket'in sermaye artışı sırasında hisse senetlerinin fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil eder.

d) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	<u>26 Ağustos 2012</u>	<u>29 Şubat 2012</u>
Yasal yedekler	2.213	2.213
	<u>2.213</u>	<u>2.213</u>

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

e) Hisse senedi grupları

13 Şubat 2004 tarihli Olağanüstü Genel Kurul kararıyla yapılan değişiklik sonrası Şirket'in (A) Grubu hisseleri nama yazılıdır. (A) Grubu hisselerine sahip hissedarlar Şirket'in Pay Defteri'ndeki kayıtlara uygun olarak belirlenir. Şirket'in (B) Grubu hisseleri hamiline yazılı hisselerdir.

Nama yazılı hisse senetleri ciro ve teslim edilmek suretiyle devredilirler. Hisselerin devri ancak Yönetim Kurulu'nun söz konusu hisse devir işlemine izin vermesi ve bunun Şirket'in Pay Defteri'ne kaydı halinde mümkündür.

Ancak;

- (A) Grubu hissedarların hisselerini kanuni mirasçılara devretmeleri,
- (A) Grubu hissedarların çoğunluğuna sahip oldukları şirketlere ve/veya hükmi şahıs şirket ortaklarının kendilerinin çoğunluğuna sahip şahıs ve/veya şirketlere devretmeleri halinde bu hususların belge ile Yönetim Kurulu'na tevsiki şartı ile Yönetim Kurulu'nca Pay Defteri'ne kaydedilir.

Şirket'in işleri ve idaresi Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu'nun hükümlerine göre hissedarlar arasından seçilecek en az dokuz üyeden oluşan bir Yönetim Kurulu tarafından yürütülür. Yönetim Kurulu Üyelerinin beş adedi; (A) Grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun göstereceği adaylar arasından seçilir.

Yönetim Kurulu'nun görev yapması sırasında herhangi bir nedenle bir üyelik açıldığı takdirde Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri gereğince, ilk Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere, Yönetim Kurulu tarafından yeni bir üye seçilecektir.

Yönetim Kurulu Üyeleri en çok üç yıl için seçilirler. Süresi sona eren Yönetim Kurulu Üyeleri yeniden seçilebilirler. Genel Kurul gerek görürse, Yönetim Kurulu Üyelerini her zaman değiştirebilir. Ayrıca, Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul Toplantılarında hazır bulunan hissedarlardan (A) Grubu pay sahiplerinin her bir hisse için 15 (onbeş) oyu, diğer grup pay sahiplerinin her bir hisse için 1 (bir) oyu vardır.

15. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Mart - 26 Ağustos 2012	28 Mayıs - 26 Ağustos 2012	1 Mart - 28 Ağustos 2011	30 Mayıs - 28 Ağustos 2011
Ticari mal satışları	1.110.992	604.496	945.836	508.266
Diğer satışlar	41.146	18.897	63.739	35.040
Satış iskontoları ve iadeleri (-)	(20.343)	(9.082)	(5.757)	(3.910)
Net satışlar	1.131.795	614.311	1.003.818	539.396
Satışların maliyeti	(870.206)	(469.841)	(739.948)	(397.011)
Brüt kar	261.589	144.470	263.870	142.385

Şirket'in, diğer satışlarından kaynaklanan gelirlerinin 25.333 TL tutarındaki (1 Mart - 28 Ağustos 2011: 24.827 TL) kısmı kira gelirlerinden, geri kalan tutar ise satıcı ve taşeronlara sağladığı hizmetlerden oluşmaktadır.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

<u>Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı</u>	1 Mart-	28 Mayıs-	1 Mart-	30 Mayıs-
	26 Ağustos 2012	26 Ağustos 2012	28 Ağustos 2011	28 Ağustos 2011
Personel giderleri	47.759	25.418	35.668	18.887
Reklam giderleri	21.435	5.161	19.487	10.163
Ambalaj giderleri	6.018	3.031	5.134	2.424
Diğer	13.054	11.945	10.901	3.980
	88.266	45.555	71.190	35.454

<u>Genel Yönetim Giderleri Detayı</u>	1 Mart-	28 Mayıs-	1 Mart-	30 Mayıs-
	26 Ağustos 2012	26 Ağustos 2012	28 Ağustos 2011	28 Ağustos 2011
Personel giderleri	61.351	33.224	53.308	29.047
Amortisman ve itfa payları (Not 8,9,10)	44.838	20.609	40.223	19.274
Enerji giderleri	30.535	18.816	26.703	14.637
Kira giderleri	29.699	15.538	21.930	11.326
Temizlik giderleri	6.562	3.467	6.413	3.345
Bakım onarım giderleri	5.170	2.887	6.083	3.480
Güvenlik giderleri	5.090	2.806	4.805	2.626
Vergi, resim ve harç giderleri	3.435	1.621	1.230	597
Haberleşme giderleri	1.412	825	1.325	758
Diğer	31.666	18.111	33.378	17.202
	219.758	117.904	195.398	102.292

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirketlerin cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2012 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (29 Şubat 2012: %20). Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (29 Şubat 2012: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi yeniden düzenlenmiş bu düzenleme ile, kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanırken, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmüştü. Yine yapılan değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

6009 Sayılı Kanun'la geçici 69. madde'ye eklenen % 25 lik sınırla ilgili "Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamaz." hükmü, Anayasa'ya aykırı olduğu gerekçesiyle 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve E: 2010/93, K: 2012/9 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı Kararı ile iptal edilmiştir.

	1 Mart - 26 Ağustos 2012	28 Mayıs - 26 Ağustos 2012	1 Mart - 28 Ağustos 2011	30 Mayıs - 28 Ağustos 2011
Gelir tablosundaki vergi:				
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(17.675)	(16.113)	983	481
	(17.675)	(16.113)	983	481

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (29 Şubat 2012:%20).

<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) hareketleri:</u>	1 Mart 2012- 26 Ağustos 2012	1 Mart 2011- 28 Ağustos 2011
Açılış bakiyesi	(40.704)	(32.789)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	17.675	(983)
Kapanış bakiyesi	(23.029)	(33.772)

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

	(İndirilebilir) / Vergilendirebilir geçici farklar	
	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin defter değerleri ile yasal vergi matrahı arasındaki farklar	96.394	88.397
Gelecek yıllara devreden mali zarar	(83.351)	(173.754)
Kullanılabilir yatırım indirimi	(76.654)	(76.654)
Borç ve gider karşılıkları	(9.307)	(9.622)
Ciro primi karşılığı, net	(5.563)	(4.813)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(11.279)	(11.546)
Kıdem tazminatı karşılığı	(6.840)	(6.264)
Diğer	955	10.080
	(95.645)	(184.176)

	Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):	
	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin defter değerleri ile yasal vergi matrahı arasındaki farklar	(15.379)	(13.811)
Gelecek yıllara devreden mali zarar	16.670	34.751
Kullanılabilir yatırım indirimi	15.331	15.331
Borç ve gider karşılıkları	1.861	1.924
Ciro primi karşılığı, net	1.113	963
Stok değer düşüklüğü karşılığı	2.256	2.309
Kıdem tazminatı karşılığı	1.368	1.253
Diğer	(191)	(2.016)
	23.029	40.704

26 Ağustos 2012 ve 29 Şubat 2012 tarihli finansal tablolara yansıtılan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmış gelecek yıllara devreden mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
2013	-	56.821
2014	-	72.263
2015	36.170	19.087
2016	47.181	25.583
	83.351	173.754

Şirket yönetimi, yukarıda belirtilen geçmiş yıl zararlarının 83.351 TL'sinin gelecekte kullanabileceğini öngörmekte olup, bu öngörülen tutarı baz alarak geçmiş yıllardan devreden mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır (29 Şubat 2012: 173.754 TL). Şirket yönetimi, 56.821 TL ve 72.263 TL tutarlarındaki zararlarını sırasıyla 2012 – 2013 ve 2013 – 2014 dönemlerinde kullanamayacağını öngörmektedir.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. HİSSE BAŞINA KAYIP

26 Ağustos 2012 ve 28 Ağustos 2011 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Mart - 26 Ağustos 2012	28 Mayıs- 26 Ağustos 2012	1 Mart - 28 Ağustos 2011	30 Mayıs- 28 Ağustos 2011
Net dönem zararı	(85.427)	(48.231)	(25.515)	(6.903)
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (bin)	174.682	174.682	111.811	111.811
Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kayıp	(0,4890)	(0,2761)	(0,2282)	(0,0617)

Hisse başına esas kayıp, hissedarlara ait net zararı çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Tesco International Clothing Brand S.R.O	3.458	1.760
Tesco Stores Ltd.	929	1.935
Tesco International Services Ltd.	816	-
Diğer	179	317
	5.382	4.012

Şirket'in 26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla Tesco International Clothing Brand S.R.O, Tesco Stores Ltd. ve Tesco International Services Ltd.'den olan ticari alacaklarının önemli bir kısmı, hizmet faturalarından ve ticari mal ithalat avanslarından oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Tesco PLC	1.668	1.600
Diğer	120	182
	1.788	1.782

Şirket'in Tesco PLC'den alacağı olan tutar, Şirket'in ana ortağı, Tesco PLC, tarafından yapılan sermaye artışından kaynaklanan İstanbul Menkul Kıymetler Borsası kayıt bedelinin öncelikli olarak Şirket tarafından 22 Ağustos 2011 tarihinde ödenmesi, ve daha sonra ilgili tutarın Tesco PLC tarafından karşılanması ile ilgilidir.

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Tesco International Sourcing Ltd.	3.390	1.865
Tesco International Services Ltd.	1.160	479
Tesco Hindustan Service Centre Private Ltd.	544	3.070
Tesco Management Shanghai Co. Ltd.	507	-
Dunnhumby Ltd.	489	1.328
Tesco Stores Ltd.	198	582
Tesco Global Employment Company Ltd.	99	271
Tesco Global Aruhazak RT	80	229
Diğer	531	205
	6.998	8.029

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	26 Ağustos 2012	29 Şubat 2012
Tesco PLC	650.000	650.000
	650.000	650.000

Tesco PLC'ye olan borçlar, söz konusu şirketten alınan toplam 650.000 TL tutarında 2 Ekim 2058 vadeli, faizsiz krediden oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan mal alımları	1 Mart- 26 Ağustos 2012	28 Mayıs- 26 Ağustos 2012	1 Mart- 28 Ağustos 2011	30 Mayıs- 28 Ağustos 2011
Tesco International Sourcing Ltd.	22.213	6.421	37.943	23.746
Tesco International Clothing Brand S.R.O.	3.317	1.884	-	-
Tesco Stores Ltd.	-	-	22	-
	25.530	8.305	37.965	23.746

İlişkili taraflardan hizmet alımları	1 Mart- 26 Ağustos 2012	28 Mayıs- 26 Ağustos 2012	1 Mart- 28 Ağustos 2011	30 Mayıs- 28 Ağustos 2011
Tesco Stores Ltd.	4.800	665	4.968	947
Tesco Hindustan Service Centre Private Ltd.	2.695	1.503	151	132
Tesco International Services Ltd.	2.427	1.404	3.046	2.071
Dunhumby Ltd.	1.921	935	3.010	1.135
Tesco Stores CR/SR	1.315	1.232	-	-
Tesco PLC	-	-	1.631	-
Diğer	758	263	769	19
	13.916	6.002	13.575	4.304

İlişkili taraflara hizmet satışları	1 Mart- 26 Ağustos 2012	28 Mayıs- 26 Ağustos 2012	1 Mart- 28 Ağustos 2011	30 Mayıs- 28 Ağustos 2011
Tesco Stores Ltd.	1.216	99	1.064	412
Tesco International Services Ltd.	1.403	1.403	1.593	912
Tesco International Clothing Brand S.R.O.	104	57	92	58
Diğer	408	219	240	182
	3.131	1.778	2.989	1.564

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara finansman giderleri	1 Mart-	28 Mayıs-	1 Mart-	30 Mayıs-
	26 Ağustos 2012	26 Ağustos 2012	28 Ağustos 2011	28 Ağustos 2011
Tesco Stores Ltd.	-	-	5.633	2.948

Cari dönemde, üst düzey yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Mart-	28 Mayıs-	1 Mart-	30 Mayıs-
	26 Ağustos 2012	26 Ağustos 2012	28 Ağustos 2011	28 Ağustos 2011
Kısa vadeli faydalar	4.604	1.812	10.338	6.434
Prim ödemeleri	622	622	438	-
	5.226	2.434	10.776	6.434

20. YABANCI PARA POZİSYONU

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerin yabancı para dağılımı aşağıdaki gibidir:

	26 Ağustos 2012			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	2.191	-	-	773
2a. Parasal finansal varlıklar	2.086	291	248	356
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. DÖNEN VARLIKLAR	4.277	291	248	1.129
4. Diğer	-	-	-	-
5. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
6. TOPLAM VARLIKLAR	4.277	291	248	1.129
7. Ticari Borçlar	3.263	816	264	427
8. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
9a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.263	816	264	427
11. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.263	816	264	427
12. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-
12a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
12b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
13. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	1.014	(525)	(16)	702
14. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	1.014	(525)	(16)	702
15. İthalat	75.520	42.270	-	-
16. İhracat	-	-	-	-

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	29 Subat 2012			İngiliz Sterlini
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	
1. Ticari Alacak	2.381	-	-	859
2a. Parasal finansal varlıklar	1.922	119	84	547
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. DÖNEN VARLIKLAR	4.303	119	84	1.406
4. Diğer	-	-	-	-
5. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
6. TOPLAM VARLIKLAR	4.303	119	84	1.406
7. Ticari Borçlar	10.234	2.532	200	1.926
8. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
9a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	10.234	2.532	200	1.926
11. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	10.234	2.532	200	1.926
12. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-
12.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
12.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
13. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(5.931)	(2.413)	(116)	(520)
14. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(5.931)	(2.413)	(116)	(520)
15. İthalat	85.462	51.438	-	-
16. İhracat	21	13	-	-

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları, Euro ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Euro ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, %10'luk sermaye taahhüdünün limitiyle sınırlı olması dolayısıyla Şirket için mantıklı bir çıta oluşturmaktadır. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Negatif/pozitif tutar ABD Doları'nın, Euro'nun ve İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10'luk değer artışının net karda azalış/artış etkisini ifade eder.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.

26 AĞUSTOS 2012 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

1 Mart 2012 - 26 Ağustos 2012

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(94)	94
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(94)	94
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Euro net varlık / yükümlülük	(4)	4
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(4)	4
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	199	(199)
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	199	(199)
Toplam (3 + 6 + 9)	101	(101)

1 Mart 2011 - 28 Ağustos 2011

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	22	(22)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	22	(22)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Euro net varlık / yükümlülük	42	(42)
5 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	42	(42)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7 - İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülük	(256)	256
8 - İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(256)	256
Toplam (3 + 6 + 9)	(192)	192

21. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.