

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

**1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU**

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

1 MART – 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIM TABLOLARI	5
1 MART – 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-28
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-11
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	11-13
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	14-15
DİPNOT 5 STOKLAR	15
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	16-18
DİPNOT 7 BORÇLANMALAR	18
DİPNOT 8 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	18-20
DİPNOT 9 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	21
DİPNOT 10 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	21
DİPNOT 11 PAZARLAMA GİDERLERİ	21
DİPNOT 12 VERGİLER	22-24
DİPNOT 13 PAY BAŞINA KAYIP	24
DİPNOT 14 YABANCI PARA POZİSYONU	25-27
DİPNOT 15 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	28

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

25 AĞUSTOS 2013 VE 28 ŞUBAT 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İncelemeden Geçmiş 25 Ağustos 2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 28 Şubat 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		479.518	408.209
Nakit ve Nakit Benzerleri		28.568	9.984
Ticari Alacaklar		126.240	94.066
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	5.661	2.492
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	120.579	91.574
Diğer Alacaklar		6.907	7.369
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	944
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		6.907	6.425
Stoklar	5	258.969	255.725
Peşin Ödenmiş Giderler		56.118	39.918
Diğer Dönen Varlıklar		2.716	1.147
Duran Varlıklar		1.598.492	1.608.891
Diğer Alacaklar		754	710
Maddi Duran Varlıklar	6	1.433.916	1.440.140
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		61.463	55.201
- Şerefiye		22.688	22.688
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		38.775	32.513
Peşin Ödenmiş Giderler		13.661	16.389
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	24.189	29.006
Diğer Duran Varlıklar		64.509	67.445
TOPLAM VARLIKLAR		2.078.010	2.017.100

1 Mart - 25 Ağustos 2013 ara hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Tesco Kipa Kitle Pazarlama Ticaret Lojistik ve Gıda Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 10 Ekim 2013 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ A.Ş.**25 AĞUSTOS 2013 VE 28 ŞUBAT 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA****ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot	<i>Sınırlı</i> <i>İncelemeden Geçmiş</i> 25 Ağustos 2013	<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden Geçmiş</i> 28 Şubat 2013
	Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		754.583	537.789
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	325.740	187.706
Ticari Borçlar		370.846	290.178
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	7.230	13.453
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	4	363.616	276.725
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.667	7.227
Diğer Borçlar		4.170	3.823
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	748	415
- İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Borçlar		3.422	3.408
Ertelenmiş Gelirler		781	1.263
Kısa Vadeli Karşılıklar		23.503	32.495
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		10.168	26.491
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		13.335	6.004
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		24.876	15.097
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Yükümlülükler		796.494	794.605
Diğer Borçlar		785.980	786.052
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	785.000	785.000
- İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Borçlar		980	1.052
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.514	8.553
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		10.514	8.553
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER			
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.551.077	1.332.394
ÖZKAYNAKLAR			
ÖZKAYNAKLAR		526.933	684.706
Ödenmiş Sermaye		174.682	174.682
Sermaye Düzeltmesi Farkları		45.669	45.669
Hisse Senetleri İhraç Primleri		878.120	878.120
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.213	2.213
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.079)	(1.079)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.079)	(1.079)
Geçmiş Yıllar Zararları		(414.899)	(122.437)
Net Dönem Zararı		(157.773)	(292.462)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR			
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.078.010	2.017.100

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 VE 1 MART - 26 AĞUSTOS 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Mart - 25 Ağustos 2013	27 Mayıs- 25 Ağustos 2013	Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Mart- 26 Ağustos 2012	28 Mayıs- 26 Ağustos 2012
Hasılat	9	1.091.304	611.286	1.146.923	619.839
Satışların Maliyeti	9	(868.331)	(482.227)	(885.334)	(475.369)
BRÜT KAR		222.973	129.059	261.589	144.470
Genel Yönetim Giderleri	10	(247.459)	(134.724)	(216.900)	(115.046)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	11	(104.754)	(52.000)	(88.266)	(45.555)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		2.659	1.583	1.351	611
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(5.935)	(3.892)	(3.025)	(2.652)
FAALİYET ZARARI		(132.516)	(59.974)	(45.251)	(18.172)
Finansman Gelirleri		932	762	31	140
Finansman Giderleri		(21.372)	(12.551)	(22.532)	(14.086)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(152.956)	(71.763)	(67.752)	(32.118)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(4.817)	(5.581)	(17.675)	(16.113)
- Dönem Vergi Gideri	12	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri	12	(4.817)	(5.581)	(17.675)	(16.113)
NET DÖNEM ZARARI		(157.773)	(77.344)	(85.427)	(48.231)
VERGİ SONRASI DİĞER KAPSAMLI GİDER		(157.773)	(77.344)	(85.427)	(48.231)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(157.773)	(77.344)	(85.427)	(48.231)
PAY BAŞINA KAYIP (TL)					
(Nominal değeri 1 TL olan 1 adet hisse başına kayıp)	13	(0,9032)	(0,4428)	(0,4890)	(0,2761)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 VE 1 MART - 26 AĞUSTOS 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

<i>Sınırlı incelemeden geçmiş</i>	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senetleri İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Mart 2012	174.682	45.669	878.120	2.213	-	(132.242)	8.726	977.168
Önceki dönem karının geçmiş yıllar zararlarına transferi	-	-	-	-	-	8.726	(8.726)	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	(85.427)	(85.427)
26 Ağustos 2012	174.682	45.669	878.120	2.213	-	(123.516)	(85.427)	891.741
<i>Sınırlı incelemeden geçmiş</i>								
1 Mart 2013 - önceden raporlanan	174.682	45.669	878.120	2.213	-	(123.516)	(292.462)	684.706
Muhasebe politikası değişikliği (Dipnot 2)	-	-	-	-	(1.079)	1.079	-	-
1 Mart 2013 - yeniden düzenlenmiş	174.682	45.669	878.120	2.213	(1.079)	(122.437)	(292.462)	684.706
Önceki dönem zararının geçmiş yıllar zararlarına transferi	-	-	-	-	-	(292.462)	292.462	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	(157.773)	(157.773)
25 Ağustos 2013	174.682	45.669	878.120	2.213	(1.079)	(414.899)	(157.773)	526.933

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 VE 1 MART - 26 AĞUSTOS 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İncelemeden Geçmiş 1 Mart - 25 Ağustos 2013	Sınırlı İncelemeden Geçmiş 1 Mart - 26 Ağustos 2012
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem zararı		(157.773)	(85.427)
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
- Amortisman ve itfa payları	6	51.352	44.838
- Kıdem tazminatı karşılığı		4.669	3.130
- Faiz gelirleri		(12)	-
- Faiz giderleri		20.620	8.587
- Stok değer düşüklüğü (iptali)/ karşılığı - net	5	(5.228)	2.157
- Dava karşılığı - net	8	2.547	1.602
- Şüpheli alacak karşılığı - net	4	(891)	2.566
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(11.539)	(183)
- Maddi duran varlık satış karı		(24)	(426)
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	12	4.817	17.675
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
- Ticari alacaklardaki artış	4	(28.114)	(34.008)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış	3	(3.169)	(1.370)
- İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki azalış/ (artış)	3	944	(6)
- Stoklardaki azalış/ (artış)	5	1.984	(41.784)
- Diğer alacaklardaki artış		(526)	(1.991)
- Diğer dönen varlıklardaki (artış)/ azalış		(1.569)	11.807
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(13.472)	(5.729)
- Diğer duran varlıklardaki azalış		2.936	32.687
- Kısa vadeli ticari borçlardaki artış/ (azalış)		86.891	(54.427)
- Kısa vadeli diğer borçlardaki azalış		(58)	-
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış	3	(6.223)	(1.031)
- İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış	3	333	-
- Çalışanlara sağlanan faydalardaki azalış		(2.560)	(1.116)
- Ertelenmiş gelirdeki azalış		(482)	(91)
- Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış		9.779	10.850
- Diğer uzun vadeli yükümlülüklerdeki azalış		-	(255)
- Ödenen kıdem tazminatı		(2.708)	(2.554)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(47.476)	(94.499)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
- Tahsil edilen faiz		12	-
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(51.401)	(132.679)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı		35	818
- İşletme birleşmesinden kaynaklanan nakit çıkışı		-	(23.813)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(51.354)	(155.674)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	137.480	175.824
- Ödenen faiz		(20.066)	(6.842)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit		117.414	168.982
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/ (azalış)		18.584	(81.191)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		9.984	115.385
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		28.568	34.194

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 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, benzeri mağaza ve tesisleri aracılığıyla her türlü gıda ve tüketim maddeleri ticareti yapmak, lojistik hizmetleri sunmak, alışveriş merkezleri, akaryakıt satış ve servis istasyonları işletmeciliği yapmaktır. Şirket, 25 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla 25 hipermarket ekstra (28 Şubat 2013: 24), 31 hipermarket (28 Şubat 2013: 32), 40 alışveriş merkezi (28 Şubat 2013: 40), 88 ekspres market (28 Şubat 2013: 94), 45 süpermarket (28 Şubat 2013: 41) ve 3 akaryakıt istasyonu (28 Şubat 2013: 3) toplam 393.100 m² (28 Şubat 2013: 392.654 m²) satış alanında faaliyet göstermektedir. Ayrıca, Şirket faaliyet konuları arasında elektrik üretiminin eklenmesini sağlamak amacıyla, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) ile Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’nın onaylarını müteakiben, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu’ndan otoprodüktör lisansı alınmış ve 4 Mayıs 2009 tarihi itibarıyla elektrik üretimine başlamıştır.

Şirket, SPK’ya kayıtlı olup hisseleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in 25 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla BİST’de işlem gören %4,58 oranında hissesi mevcuttur (28 Şubat 2013: %4,58). Şirket’in nihai ana ortağı %95,42 oranındaki pay ile İngiltere’de yerleşik Tesco PLC’dir.

Şirket’in içinde bulunduğu perakendecilik sektöründen kaynaklanan, 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

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

2.1 Özel Hesap Dönemi

Şirket’in hesap dönemi her yılın Mart ayının 1. günü başlar ve izleyen yılın Şubat ayının son günü sona erer. Bu doğrultuda Şirket’in 2013 yılı ara dönem özet finansal raporlama tarihi 25 Ağustos 2013’e tekabül etmektedir (2012 yılı ara dönem özet finansal raporlama tarihi 26 Ağustos 2012).

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket, 25 Ağustos 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, 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, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası ("TL") 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 14).

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.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Mart 2012- 28 Şubat 2013 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır. Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

1 Mart – 25 Ağustos 2013 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Mart 2012 – 28 Şubat 2013 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.4 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 19 (Değişiklik), “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık dönemler için geçerlidir. Değişiklikler, koridor metodunu yürürlükten kaldırmakta ve finansal giderlerin net fonlama bazında hesaplanmasını öngörmektedir. Söz konusu değişiklik neticesinde kıdem tazminatı hesaplamalarında ortaya çıkan aktüeryal kar veya zararlar diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilecek olup net dönem karı ile ilişkilendirilmemektedir. Kıdem tazminatı hesaplamalarında ortaya çıkan faiz maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda operasyonel giderler yerine finansman giderleri içerisinde sınıflandırılmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması neticesinde Şirket’in 1 Mart 2013 tarihi itibariyle hazırlanmış kapsamlı gelir tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde yer alan 1.349 TL tutarındaki aktüeryal kayıp diğer kapsamlı giderler ve bilançoda aktüeryal kayıp fonu; genel yönetim giderleri içerisinde yer alan 292 TL tutarındaki faiz maliyeti ise finansman giderleri içerisinde sunularak yeniden düzenlenmiştir.

Söz konusu yeniden düzenleme neticesinde Şirket’in 1 Mart 2013 tarihi itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp ve ertelenmiş vergi etkisi sebebiyle net dönem zararı 1.079 TL azalmış olup toplam kapsamlı giderler ve özkaynaklar değişmemiştir. 26 Ağustos 2012 tarihi itibariyle kıdem tazminatı hesaplamalarındaki aktüeryal kayıp/ kazanç önemsiz tutarda olduğundan herhangi bir yeniden sınıflandırma yapılmamış olup aynı tarih itibariyle hazırlanmış kapsamlı gelir tablosunda genel yönetim giderleri içerisinde yer alan 292 TL tutarındaki faiz maliyeti ise finansman giderleri içerisinde sınıflandırılmıştır. 1 Mart 2013 - 25 Ağustos 2013 ara hesap dönemi için hesaplanan aktüeryal kayıp/ kazanç tutarı önemsiz olduğundan ara dönem özet finansal tablolara yansıtılmamıştır.

- UMS 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 gelirden hangi kalemlerin gösterileceğinden bahsetmemektedir. Değişikliğin Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- UFRS 13, “Makul Değer Ölçümü”, 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık dönemler için geçerlidir. Standart, tam bir makul değer tanımı ve tüm UFRS’lerde uygulanacak tek bir ölçüm ve açıklamalar kaynağı sağlayarak tutarlılığın geliştirilmesi ve karmaşıklığın azaltılmasını amaçlamaktadır. Değişikliğin Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- UFRS 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 ve US GAAP finansal tablo hazırlayan şirketler arasındaki karşılaştırılabilirliğin artırılması amacıyla taşımaktadır. Değişikliğin Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Bin 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:

- UFRS 9, "Finansal Araçlar", 1 Ocak 2015 tarihine kadar geçerli değildir, ancak erken uygulanması mümkündür. Bu standart, UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardının değiştirilme sürecinde ilk adımdır. UFRS 9 finansal araçların ölçümünde ve sınıflandırılmasında yeni zorunluluklar getirmektedir. "Finansal varlıkların değer düşüklüğü" ve UMS 39'da yer alan riskten korunma muhasebesi ile ilgili hükümlerin uygulanmasına devam edilmektedir.

- UMS 32 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Sunum", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik ile UMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum" standardında bulunan uygulama rehberi bilançoda bulunan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin netleştirilmesi konusunda daha açıklayıcı olması amacıyla güncellenmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı beklenmektedir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 25 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 28 Şubat 2013 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Mart - 25 Ağustos 2013 ara hesap dönemine ait özet kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Mart - 26 Ağustos 2012 ara hesap dönemi ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

Şirket, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca düzenlenecek finansal tablo ve dipnot formatları hakkındaki duyurusuna istinaden geçmiş dönemlere ait finansal tablolarda cari dönemde yapılan gösterim değişikliklerine uygun olarak gerekli sınıflandırmaları yapmıştır. Şirket, 26 Ağustos 2012 tarihli finansal tablolarında bu karara istinaden finansman gelirleri ile esas faaliyetlerden diğer gelirler arasında 1.823 TL, finansman giderleri ile esas faaliyetlerden diğer giderler arasında 1.794 TL, 28 Şubat 2013 tarihli finansal tablolarında ise diğer dönen varlıklar ile peşin ödenmiş giderler arasında 39.918 TL, diğer duran varlıklar ile peşin ödenmiş giderler arasında 16.389 TL, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar ile borç karşılıkları arasında 26.491 TL, diğer kısa vadeli yükümlülükler ile ertelenmiş gelirler arasında 1.263 TL tutarında sınıflandırma değişiklikleri gerçekleştirmiş olup söz konusu sınıflandırmaların ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem zararlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ayrıca, Şirket, cari dönem içerisinde 28 Şubat 2013 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosunda yatırım amaçlı gayrimenkuller ile maddi duran varlıklar arasında, Şirket yönetiminin UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardı doğrultusunda yeniden yapmış olduğu değerlendirme sonucunda, 248.441TL tutarında; ayrıca ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar ile ilişkili olmayan taraflara borçlar kalemleri arasında tedarikçilere kesilen faturalara ilişkin 22.980 TL tutarında yeniden sınıflandırmalar yapmıştır. Şirket, 26 Ağustos 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış ara dönem özet kapsamlı gelir tablosunda ise genel yönetim giderleri ile esas faaliyetlerden diğer giderler kalemleri arasında şüpheli alacak giderine ilişkin 2.566 TL tutarında ve satışların maliyeti ile hasılat kalemleri arasında ciro prim iadelerine ilişkin 15.128 TL tutarında sınıflandırma değişiklikleri gerçekleştirmiştir. Söz konusu sınıflandırmaların ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem zararlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2.6 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Kararları

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:

a) İşletmenin sürekliliği

Şirket’in ilişikteki ara dönem özet finansal tabloları “İşletmenin Sürekliliği” ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. Bununla birlikte, 25 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 275.065 TL tutarında aşmış, net dönem zararı 157.773 TL ve geçmiş yıllar zararları ise 414.899 TL olarak gerçekleşmiş olup Şirket’in işletme faaliyetlerinde kullandığı net nakit 47.476 TL’dir. Öte yandan SPK, 5 Eylül 2005 tarihli 35/1105 sayılı kararında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) kapsamında şirket sermayesinin karşılıksız kaldığına ilişkin tespitini SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine göre hazırlanan finansal tablolar üzerinden yapılması gerektiğini belirtmiştir. Buna göre, Şirket’in 25 Ağustos 2013 tarihli ara dönem özet bilançosunda, sermaye ve kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kalması nedeniyle TTK’nın 376. maddesi kapsamındadır. Tüm bu koşullar, Şirket’in sürekliliğini devam ettirme kabiliyeti üzerinde önemli bir belirsizliğin varlığına işaret etmektedir. Bu doğrultuda, Şirket yönetimi ve Şirket’in ana ortağı Tesco PLC, Şirket’in sermaye yapısının iyileştirilmesine yönelik çalışmalara başlamıştır (Dipnot 15). Buna istinaden, Şirket yönetimi ve Şirket’in ana ortağı Tesco PLC, Şirket’in sürekliliğini devam ettirme konusunda detaylı bir değerlendirme yapmış ve konuyla ilgili, sermaye artışı da dahil olmak üzere, bir takım önlemler planlanmıştır (Dipnot 15).

Buna göre, Şirket yönetimi ve ana ortağı, Şirket’in öngörülebilecek geleceği için faaliyetlerine devam edebileceğine inanmaktadırlar.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) 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 çerçevede, Şirket önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi alacaklarının tamamını bu varlıkların gelecekteki kullanımının kuvvetle muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlarına almamıştır (Dipnot 12). 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.

c) 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 hâlihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülükler karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

25 Ağustos 2013 ve 1 Mart 2013 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Mart - 25 Ağustos 2013 ve 1 Mart - 26 Ağustos 2012 ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri

	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
Tesco International Clothing Brand	5.045	-
Tesco Stores Ltd.	465	-
Tesco Food Sourcing	45	216
Dunnhumby Ltd. Company	-	1.139
Tesco Int. Sourcing Limited	-	1.044
Diğer	106	93
	5.661	2.492

Şirket'in 25 Ağustos 2013 Tesco International Clothing Brand. ve Tesco Stores Ltd.'den olan alacaklarının önemli bir kısmı, ticari mal ithalat avanslarından oluşmaktadır. 25 Ağustos 2013 tarihi itibariyle ilişkili taraflardan olan kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadeleri 1 ay (28 Şubat 2013: 1 ay) içerisinde yer almaktadır.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler

	1 Mart - 25 Ağustos 2013	27 Mayıs - 25 Ağustos 2013	1 Mart - 26 Ağustos 2012	28 Mayıs - 26 Ağustos 2012
a) Mal alımları:				
Tesco International Clothing Brand S.R.L	18.165	6.395	3.317	1.884
Tesco International Sourcing Ltd.	1.720	96	22.213	6.421
	19.885	6.491	25.530	8.305

b) Hizmet alımları:

Tesco Stores Ltd.	8.105	1.489	4.800	665
Tesco Stores CR A.S.	3.793	1.810	1.315	1.232
Dunnhumby Ltd.	3.028	1.670	1.921	935
Tesco International Services Ltd.	2.055	1.210	2.427	1.404
Tesco Hindustan Service Centre Private Ltd.	1.994	1.001	2.695	1.503
Diğer	2.745	1.047	758	263
	21.720	8.227	13.916	6.002

c) Hizmet satışları:

Tesco Stores Ltd.	952	323	1.216	99
Tesco PLC	453	453	-	-
Tesco International Services Ltd.	-	-	1.403	1.403
Diğer	1.090	244	512	276
	2.495	1.020	3.131	1.778

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

Kısa vadeli faydalar	4.439	2.330	4.604	1.812
Kar payı ve performans ikramiyesi	250	-	-	-
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	622	622
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	203	-	-	-
	4.892	2.330	5.226	2.434

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
a) Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Kiracı ve müşteri cari hesapları	87.491	66.023
Vadeli çekler ve alacak senetleri	39.653	33.125
	127.144	99.148
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(5.891)	(6.782)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(674)	(792)
	120.579	91.574

Şirket'in alacakları temel olarak mağaza kiralarından ve akaryakıt satışlarından kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

25 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %7,16 (28 Şubat 2013: yıllık %7,61) olup ortalama vade 1 aydır (28 Şubat 2013: 1 ay).

25 Ağustos 2013 ve 28 Şubat 2012 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
Vadesi geçen alacaklar	38.329	23.603
0-30 gün vadeli	41.099	42.916
31-60 gün vadeli	15.861	8.705
61-90 gün vadeli	14.103	7.758
91 gün ve üzeri	11.187	8.592
	120.579	91.574

25 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 32.438 TL tutarındaki ticari alacak için toplam 5.332 TL tutarında teminat alınmıştır.

Şirket'in ticari alacaklarını tahsil etmekteki geçmiş deneyimi, ayrılan karşılıklarda göz önünde bulundurulmuştur. Bu nedenle Şirket yönetimi, olası tahsilat kayıpları için ayrılan karşılık dışında herhangi bir ek ticari alacak riskinin bulunmadığına inanmaktadır.

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Mart - 25 Ağustos 2013	1 Mart - 26 Ağustos 2012
	(6.782)	(6.142)
Konusu kalmayan karşılıklar ve tahsilatlar	1.102	2.733
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(211)	(2.566)
	(5.891)	(5.975)

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
b) Kısa vadeli ticari borçlar:		
Satıcılar cari hesapları	364.563	279.009
	364.563	279.009
Tenzil: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(947)	(2.284)
	363.616	276.725

25 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal maliyeti için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %7,13 (28 Şubat 2013: yıllık %7,59) olup kısa vadeli ticari borçların ortalama vadeleri 2 ay içerisinde (28 Şubat 2013: 2 ay).

DİPNOT 5 - STOKLAR

	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
Ticari mallar- net gerçekleşebilir değer	258.706	255.621
Diğer stoklar	263	104
	258.969	255.725

Ticari mallar üzerine verilen değer düşüklüğü karşılığı 7.588 TL (28 Şubat 2013: 14.992 TL) olup sözkonusu değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

1 Mart 2013	48.589
Konusu kalmayan stok karşılıkları	(12.816)
Değer düşüklüğü	7.588
25 Ağustos 2013	43.361
1 Mart 2012	33.597
Konusu kalmayan stok karşılıkları	(12.835)
Değer düşüklüğü	14.992
26 Ağustos 2012	35.754

Cari dönem içerisinde giderleştirilen stok maliyet tutarı 838.911TL'dir (1Mart - 26 Ağustos 2012: 854.500 TL).

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Mart 2013 - 25 Ağustos 2013 hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Düzeltilmiş (*) 1 Mart 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Maddi olmayan duran varlıklara transferler	25 Ağustos 2013
Maliyet:						
Arsa	324.179	-	-	19.980	-	344.159
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	4.161	-	-	-	-	4.161
Binalar	629.349	207	-	8.958	-	638.514
Özel maliyetler	307.679	-	-	13.182	-	320.861
Makine ve ekipmanlar	210.306	-	-	2.043	-	212.349
Motorlu taşıtlar	7.578	-	-	-	-	7.578
Demirbaşlar	318.949	-	(35)	17.776	-	336.690
Yapılmakta olan yatırımlar	68.335	51.194	-	(61.939)	(10.052)	47.538
	1.870.536	51.401	(35)	-	(10.052)	1.911.850
Birikmiş amortismanlar:						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(1.340)	(113)	-	-	-	(1.453)
Binalar	(117.699)	(8.702)	-	-	-	(126.401)
Özel maliyetler	(61.188)	(6.788)	-	-	-	(67.976)
Makine ve ekipmanlar	(102.666)	(11.705)	-	-	-	(114.371)
Motorlu taşıtlar	(4.271)	(399)	-	-	-	(4.670)
Demirbaşlar	(143.232)	(19.853)	22	-	-	(163.063)
	(430.396)	(47.560)	22	-	-	(477.934)
Net defter değeri	1.440.140					1.433.916

(*) Bakınız Dipnot 2.5

Yapılmakta olan yatırımların önemli bir bölümü Şirket'in yeni mağaza yatırımlarından oluşmaktadır.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Mart 2012 - 26 Ağustos 2012 hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Mart 2012	Düzeltilme (*)	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	İşletme birleşmesi yoluyla alınan varlıklar	26 Ağustos 2012
Maliyet:							
Arsa	200.993	107.513	-	(114)	9.533	-	317.925
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	4.162	-	-	-	-	-	4.162
Binalar	429.577	165.967	-	(88)	16.585	-	612.041
Özel maliyetler	254.358	-	-	(1)	27.818	-	282.175
Makine ve ekipmanlar	198.909	-	-	(204)	3.730	-	202.435
Motorlu taşıtlar	7.970	-	-	-	-	50	8.020
Demirbaşlar	247.315	-	-	(494)	43.344	1.075	291.240
Yapılmakta olan yatırımlar	57.814	-	132.679	-	(107.296)	-	83.197
	1.401.098	273.480	132.679	(901)	(6.286)	1.125	1.801.195
Birikmiş amortismanlar:							
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(1.064)	-	(127)	-	-	-	(1.191)
Binalar	(43.678)	(19.781)	(8.141)	1	-	-	(71.599)
Özel maliyetler	(49.034)	-	(5.051)	1	-	-	(54.084)
Makine ve ekipmanlar	(79.122)	-	(10.932)	166	-	-	(89.888)
Motorlu taşıtlar	(3.839)	-	(424)	-	-	-	(4.263)
Demirbaşlar	(105.646)	-	(16.874)	341	-	-	(122.179)
	(282.383)	(19.781)	(41.549)	509	-	-	(343.204)
Net defter değeri	1.118.715						1.457.991

(*) Bakınız Dipnot 2.5

Yapılmakta olan yatırımların önemli bir bölümü Şirket'in yeni mağaza yatırımlarından oluşmaktadır.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

51.352 TL tutarındaki cari dönem toplam amortisman ve itfa payı giderleri genel yönetim giderleri altında sınıflandırılmıştır (1 Mart 2012 - 26 Ağustos 2012: 44.838 TL).

25 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in sabit kıymetleri üzerinde 10.726 TL (28 Şubat 2013: 10.726 TL) Şirket tarafından açılmış vergi davalarına istinaden ipotek bulunmaktadır.

DİPNOT 7 - KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
TL Krediler	325.740	187.706
	325.740	187.706

25 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla TL kredilerin ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %9 olup vadeleri 1 ay içerisinde (28 Şubat 2013: yıllık etkin faiz oranı %5,95 olup vadeleri 1 ay içerisinde). Söz konusu kredilerin makul değerlerinin taşınan değerlerine yaklaşık olduğu tahmin edilmektedir.

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
a) Diğer kısa vadeli karşılıklar:		
Dava karşılıkları	5.878	3.331
Kapanan mağazalarla ilgili gider karşılıkları	3.011	2.673
Faturası gelmemiş hizmet ve mal alımları	4.446	-
	13.335	6.004

Şirket lehine ve aleyhine açılmış ve hali hazırda 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. Şirket'in aleyhine açılmış toplam davalar tutarı 17.344 TL'dir (28 Şubat 2013: 15.289 TL). 25 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 5.878 TL (28 Şubat 2013: 3.331 TL) olup Şirket tarafından açılmış muhtelif davalara ilişkin olarak ise 1.150 TL (28 Şubat 2013: 29 TL) tutarında şarta bağlı kazanç bulunmaktadır.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Dava karşılığı giderlerinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Mart - 25 Ağustos 2013	1 Mart - 26 Ağustos 2012
	3.331	3.395
Dönem karşılık gideri - net	2.547	1.602
	5.878	4.997

	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
b) Alınan teminatlar:		
Teminat mektupları	20.037	39.651
Taahhütnameler	4.962	4.513
Teminat çekleri	2.950	4.204
Teminat senetleri	479	448
	28.428	48.816

25 Ağustos 2013 ve 28 Şubat 2013 tarihleri itibariyle alınan teminatların önemli bir kısmı mağaza kiracılarından alınan teminatlardan oluşmaktadır.

c) Verilen teminatlar:

Teminat	82.373	38.714
İpotek	10.726	10.726
	93.099	49.440

25 Ağustos 2013 ve 28 Şubat 2013 tarihleri itibariyle verilen teminatların önemli bir kısmı akaryakıt satışı yapılan müşterilere verilen teminatlardan oluşmaktadır.

d) Devam etmekte olan önemli davalar :

T.C. Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu Başkanlığı tarafından Şubat 2002 - Kasım 2004 ve 1 Mart 2009 - 28 Şubat 2010 hesap dönemlerine ilişkin vergi incelemeleri sonucunda hazırlanan raporlara istinaden Şirket aleyhine Şubat 2002 - Kasım 2004 hesap dönemi için 5.722 bin TL, 1 Mart 2009 - 28 Şubat 2010 hesap dönemlerine ilişkin ise 5.004 bin TL vergi cezası tahakkuk ettirilmiş olup cezalara istinaden İzmir Bornova Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne toplam 10.726 bin TL teminat verilmiştir. Şirket yönetimi ve avukatlarının görüşüne göre bu davaların benzer içtihatlar ve yargı kararları doğrultusunda Şirket lehine sonuçlanması kuvvetle muhtemel olduğu için 25 Ağustos 2013 tarihi itibariyle ara dönem özet finansal tablolarda söz konusu dava ile ilgili herhangi bir karşılık ayrılmamıştır (26 Ağustos 2012: Yoktur).

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

25 Ağustos 2013 ve 28 Şubat 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	25 Ağustos 2013			28 Şubat 2013		
	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			93.099			49.440
	TL	88.775	88.775	TL	45.514	45.514
	ABD Doları	1.985	3.940	ABD Doları	1.985	3.584
	Avro	145	384	Avro	145	342
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	-	-	-	-	-	-
			93.099			49.440
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı			%0			%0

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Mart - 25 Ağustos 2013	27 Mayıs - 25 Ağustos 2013	1 Mart - 26 Ağustos 2012	28 Mayıs - 26 Ağustos 2012
Ticari mal satışları	1.061.051	590.908	1.110.992	604.496
Diğer	32.177	21.060	41.146	18.898
Brüt satışlar	1.093.228	611.968	1.152.138	623.394
Tenzil: İndirimler ve iadeler	(1.924)	(682)	(5.215)	(3.555)
Net satışlar	1.091.304	611.286	1.146.923	619.839
Satışların maliyeti	(868.331)	(482.227)	(885.334)	(475.369)
Brüt kar	222.973	129.059	261.589	144.470

DİPNOT 10 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Mart - 25 Ağustos 2013	27 Mayıs - 25 Ağustos 2013	1 Mart - 26 Ağustos 2012	28 Mayıs - 26 Ağustos 2012
Personel giderleri	85.175	52.743	61.351	33.224
Amortisman ve itfa payları	51.352	26.210	44.838	20.609
Kira giderleri	31.993	15.777	29.699	15.538
Enerji giderleri	30.357	17.514	30.535	18.816
Temizlik giderleri	7.438	3.924	6.562	3.467
Bakım onarım giderleri	6.854	3.111	5.170	2.887
Güvenlik giderleri	5.725	3.064	5.090	2.806
Vergi, resim ve harç giderleri	5.656	2.643	3.435	1.621
Haberleşme giderleri	502	266	1.412	825
Diğer	22.407	9.472	28.808	15.253
247.459	134.724	216.900	115.046	

Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler aidat, danışmanlık, seyahat ve sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 11 - PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Mart - 25 Ağustos 2013	27 Mayıs - 25 Ağustos 2013	1 Mart - 26 Ağustos 2012	28 Mayıs - 26 Ağustos 2012
Personel giderleri	64.265	32.532	47.759	25.418
Reklam giderleri	21.933	9.680	21.435	5.161
Ambalaj giderleri	7.013	2.947	6.018	3.031
Diğer	11.543	6.841	13.054	11.945
104.754	52.000	88.266	45.555	

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - VERGİLER

25 Ağustos 2013 ve 28 Şubat 2013 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Mart - 25 Ağustos 2013	27 Mayıs - 25 Ağustos 2013	1 Mart - 26 Ağustos 2012	28 Mayıs - 26 Ağustos 2012
Cari dönem kurumlar vergisi	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gideri	(4.817)	(5.581)	(17.675)	(16.113)
Toplam vergi gideri	(4.817)	(5.581)	(17.675)	(16.113)

25 Ağustos 2013 ve 28 Şubat 2013 tarihleri itibariyle cari dönemde oluşan cari vergi gideri bulunmamaktadır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren % 20’dir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi’nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların % 75’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

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.

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. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - VERGİLER (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Şirket, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK II, 14.1 sayılı Tebliğ ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20'dir (28 Şubat 2013:%20).

25 Ağustos 2013 ve 28 Şubat 2013 tarihleri itibarıyla vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	
	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
Maddi, maddi olmayan duran varlıkların defter değerleri ile yasal vergi matrahı arasındaki farklar	53.604	67.613	(6.531)	(9.622)
Gelecek yıllara devreden mali zarar	(64.917)	(64.917)	12.983	12.983
Kullanılabilir yatırım indirimi	(78.170)	(78.170)	15.634	15.634
Kıdem tazminatı karşılığı	(10.514)	(8.553)	2.103	1.711
Borç ve gider karşılıkları	-	(5.475)	-	1.095
Ciro primi karşılığı- net	-	(12.246)	-	2.449
Stoklara ilişkin düzeltmeler	-	(20.114)	-	4.023
Diğer	-	(3.669)	-	733
Ertelenmiş vergi varlıkları			30.720	38.628
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(6.531)	(9.622)
Ertelenen vergi varlıkları - net			24.189	29.006

25 Ağustos 2013 ve 28 Şubat 2013 tarihleri itibarıyla gelecek yıllara devreden toplam mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
2014	72.263	72.263
2015	19.087	19.087
2016	25.583	25.583
2018	117.042	117.042
	233.975	233.975

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - VERGİLER (Devamı)

Şirket, müteakip yıllarda kullanılabilir taşınabilir mali zararlardan kaynaklanan 169.058 TL tutarındaki mali zarar üzerinden hesaplanacak 33.812 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını gelecekte faydalanması kuvvetle muhtemel olmadığı için kayıtlarına almamıştır:

En son kullanım yılı	25 Ağustos 2013	28 Şubat 2013
2014	72.263	72.263
2015	19.087	19.087
2016	19.187	19.187
2018	58.521	58.521
	169.058	169.058

1 Mart - 25 Ağustos 2013 ve 1 Mart - 26 Ağustos 2012 hesap dönemleri içerisinde net ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Mart- 25 Ağustos 2013	1 Mart- 26 Ağustos 2012
	29.006	40.704
Ertelenmiş vergi gideri	(4.817)	(17.675)
	24.189	23.029

DİPNOT 13 - PAY BAŞINA KAYIP

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

		1 Mart - 25 Ağustos 2013	27 Mayıs- 25 Ağustos 2013	1 Mart - 26 Ağustos 2012	28 Mayıs - 26 Ağustos 2012
Net dönem zararı	A	(157.773)	(77.344)	(85.427)	(48.231)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	174.682	174.682	174.682	174.682
Nominal değeri 1 TL olan 1 adet hisse başına kayıp	A/B	(0,9032)	(0,4428)	(0,4890)	(0,2761)

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - YABANCI PARA POZİSYONU

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu

	25 Ağustos 2013				28 Şubat 2013			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	841	-	-	272	1.312	-	-	481
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.572	191	696	436	1.630	16	268	355
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.413	191	696	708	2.942	16	268	836
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	4.413	191	696	708	2.942	16	268	836
10. Ticari Borçlar	6.032	513	6	1.617	4.274	210	21	1.410
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	759	241	106	-	671	233	106	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	6.791	754	112	1.617	4.945	443	127	1.410
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.791	754	112	1.617	4.945	443	127	1.410
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.378)	(563)	584	(909)	(2.003)	(427)	141	(574)
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.378)	(563)	584	(909)	(2.003)	(427)	141	(574)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkları Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	32.863	17.764	-	-	75.587	42.408	-	-

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

25 Ağustos 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	(112)	112	(112)	112
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(112)	112	(112)	112
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	155	(155)	155	(155)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	155	(155)	155	(155)
İngiliz Sterlininin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(281)	281	(281)	281
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(281)	281	(281)	281
TOPLAM (3+6+9)	(238)	238	(238)	238

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

1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

28 Şubat 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	(77)	77	(77)	77
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(77)	77	(77)	77
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	33	(33)	33	(33)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	33	(33)	33	(33)
İngiliz Sterlininin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(156)	156	(156)	156
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(156)	156	(156)	156
TOPLAM (3+6+9)	(200)	200	(200)	200

**1 MART - 25 AĞUSTOS 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yönetim Planları:

1 Mart 2013 - 25 Ağustos 2013 ara hesap dönemine ait finansal tablolar gözönüne alındığında, gerçekleşen 157.773 TL zarara, 414.899 TL birikmiş zarara ve 25 Ağustos 2013 tarihi itibari ile Şirket'in kısa vadeli yükümlülüklerinin toplam dönen varlıklarını 275.065 TL tutarında aşıyor olmasına karşın; Şirket yönetimi ve Şirket'in ana ortağı Tesco PLC alınacak ilave önlem ve aksiyonlar doğrultusunda, Şirket'in faaliyetlerini sürdürebilmesi konusunda herhangi bir problem ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

Şirket yönetiminin almayı planladığı önlem ve düzenlemelerin başlıcaları şunlardır:

1. 7 Ekim 2013 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda kamuoyunun bilgisine sunulduğu üzere; Şirket, İzmir merkezli olarak büyüme hedefine yoğunlaşmayı sürdürecektir ve operasyonel performansının iyileştirilmesi için çalışmalarını yoğunlaştıracaktır.
2. Mevcut pazarlama, fiyat ve promosyon stratejileri gözden geçirilmekte ve karlılığı arttırıcı yeni stratejiler üzerinde çalışılmaktadır.
3. Yaşlanmış stokların ivedilikle elden çıkarılması ve stok yönetiminin iyileştirilmesi yönünde çalışmalar yapılmaktadır.
4. Operasyonel açıdan iyi performans göstermeyen mağazalarda performans arttırıcı önlemler üzerinde çalışılmakta ve gerekirse mağaza kapatma opsiyonları stratejik açıdan gözden geçirilmektedir.
5. 18 Haziran 2013 tarihli olağan genel kurul gündeminin 22. Maddesinde alınan karar gereğince; Yönetim Kurulu'nun 21 Mayıs 2013 tarihli toplantısında 2013-2014/34 no.lu kararı ile, Şirket'in 1 Mart 2012 -28 Şubat 2013 özel hesap dönemi sonu itibariyle hazırlanan finansal tablolarında yer alan, özkaynaklar içindeki geçmiş yıllar zararlarının ve net dönem zararlarının, yine özkaynaklar içerisinde yer alan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesine yönelik olarak Yönetim Kurulu'na yetki verilmiştir. TTK'nın ilgili maddeleri uyarınca gerekli olması durumunda bu yetki, Yönetim Kurulu tarafından ivedilikle kullanılabilir.
6. Yine 18 Haziran 2013 tarihli olağan genel kurul gündeminin 21. maddesinde alınan karar gereğince; Yönetim Kurulu'nun 21 Mayıs 2013 tarih ve 2013-2014/34 no.lu kararı ile, 2 no.lu gündem maddesi altında görüşülen Esas Sözleşme Tadil Metninin 6. maddesinde yer alan kayıtlı sermaye tavan artışının, Şirket Genel Kurulu tarafından kabul edilmesi çerçevesinde, Şirket'in ana ortağı Tesco PLC'nin teklifine istinaden, Tesco PLC'den muhtelif tarihlerde kullanılan 2 Ekim 2058 vadeli, 785.000 TL tutarındaki nakit fon tutarının sermayeye eklenmesi için Şirket Yönetim Kuruluna yetki verilmiştir. Bu yetki, Yönetim Kurulu tarafından ivedilikle kullanılabilir.

Tüm bu önlem ve düzenlemelere ek olarak, Şirket'in ana ortağı Tesco PLC, Şirket'in sermaye ihtiyacının önemli ölçüde giderilmesi ve Şirket'in faaliyetlerini sorunsuz olarak sürdürmesini teminen, 10 Ekim 2013 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu toplantısında, nakit sermaye artışı da dahil olmak üzere, gerekli desteğin verilmesi iradelerini ortaya koymuştur. Buna istinaden, Şirket yönetimi gerekli çalışma ve başvuruları zamanında ve mevzuatta öngörüldüğü şekilde yapacaktır.