

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6-7
1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT	
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	8-42
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI.....	9-14
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	15-17
NOT 4 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR.....	17-19
NOT 5 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	20
NOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21-22
NOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	23-24
NOT 8 STOKLAR	24
NOT 9 ŞEREFİYE	24
NOT 10 FİNANSAL BORÇLAR	25-26
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	27-29
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR.....	30
NOT 13 HASILAT	31
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	32-33
NOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	33
NOT 16 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER.....	33-34
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	34
NOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	34
NOT 19 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	34-37
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	39
NOT 23 DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU	39-42
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR	42
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

Dipnotlar	Cari Dönem	Yeniden
	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2013	düzenlenmiş Önceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2012
VARLIKLAR		
Dönen varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	1.217.660	1.040.867
Ticari alacaklar	55.701	47.345
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	21 35	52
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	55.666	47.293
Diğer alacaklar	2.542	1.233
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	2.542	1.233
Türev finansal araçlar	4 3.071	15
Stoklar	8 842.754	786.036
Peşin ödenmiş giderler	32.166	29.992
Diğer dönen varlıklar	2.324	3.062
Toplam dönen varlıklar	2.156.218	1.908.550
Duran varlıklar		
Finansal yatırımlar	1.695	1.695
Diğer alacaklar	1.405	1.302
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.405	1.302
Türev finansal araçlar	4 89	241
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	5 46.018	45.777
Maddi duran varlıklar	6 1.199.819	1.142.342
Maddi olmayan duran varlıklar	2.497.120	2.499.937
- Şerefiye	9 2.251.427	2.251.427
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7 245.693	248.510
Peşin ödenmiş giderler	30.858	24.501
Toplam duran varlıklar	3.777.004	3.715.795
Toplam varlıklar	5.933.222	5.624.345

Takip eden notlar özet konsolide ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnotlar	Cari Dönem	Yeniden
		(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2013	düzenlenmiş Önceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	266.754	146.261
Ticari borçlar		1.834.921	1.554.044
- İlişkili taraflardan ticari borçlar	21	3.245	1.251
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar		1.831.676	1.552.793
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		37.829	29.496
Diğer borçlar		2.308	1.701
- İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar		2.308	1.701
Türev araçlar	4	6.254	20.063
Ertelenmiş gelirler		2.185	3.266
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	21.382	8.473
Kısa vadeli karşılıklar		73.414	64.735
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	50.577	42.865
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	22.837	21.870
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		43.446	47.101
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.288.493	1.875.140
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	10	2.509.715	2.340.110
Diğer borçlar		3.199	2.967
- İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar		3.199	2.967
Türev araçlar	4	181	1.279
Ertelenmiş gelirler		2.200	321
Uzun vadeli karşılıklar		44.008	35.834
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		44.008	35.834
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	109.952	106.618
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.669.255	2.487.129
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	20	178.030	178.030
Diğer sermaye yedekleri		(365)	(365)
Birleşmeye ilişkin ilave özsermaye katkısı	20	27.312	27.312
Paylara ilişkin primler		678.233	678.233
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları		(13.844)	(13.844)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		30.815	10.973
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		385.856	385.856
Geçmiş yıllar zararları		(4.641)	(92.704)
Net dönem (zararı) / karı		(306.584)	88.063
Kontrol gücü olmayan paylar		662	522
Toplam özkaynaklar		975.474	1.262.076
Toplam kaynaklar		5.933.222	5.624.345

Takip eden notlar özet konsolide ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnotlar	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2013	Yeniden düzenlenmiş	
				Önceki Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Önceki Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2012
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	3,13	5.311.932	2.000.737	4.832.651	1.825.431
Satışların maliyeti (-)	3,13	(3.911.286)	(1.478.030)	(3.566.141)	(1.357.743)
BRÜT KAR/ZARAR	3,13	1.400.646	522.707	1.266.510	467.688
Genel yönetim giderleri (-)	14	(183.895)	(61.930)	(168.128)	(56.171)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	14	(1.008.039)	(367.223)	(892.294)	(324.131)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	41.545	15.261	39.886	12.103
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(79.329)	(33.364)	(100.334)	(33.319)
ESAS FAALİYET KARI	3	170.928	75.451	145.640	66.170
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	16	1.194	440	1.708	569
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	16	(5.958)	(916)	(4.042)	(265)
FİNANSMAN GİDERİ/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	3	166.164	74.975	143.306	66.474
Finansman gelirleri	17	82.273	36.981	161.821	(34.565)
Finansman giderleri (-)	18	(503.874)	(267.842)	(165.814)	(37.388)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI) / KARI	3	(255.437)	(155.886)	139.313	(5.479)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri	19	(51.104)	(24.744)	(22.217)	(11.902)
- Dönem vergi gideri	19	(48.766)	(23.833)	(23.700)	(13.009)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	19	(2.338)	(911)	1.483	1.107
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI) / KARI		(306.541)	(180.630)	117.096	(17.381)
DÖNEM (ZARARI) / KARI		(306.541)	(180.630)	117.096	(17.381)
Dönem (zararı) / karı dağılımı:					
- Kontrol gücü olmayan paylar		43	16	57	18
- Ana ortaklık payları		(306.584)	(180.646)	117.039	(17.399)
		(306.541)	(180.630)	117.096	(17.381)
Pay başına (kayıp) / kazanç					
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (kayıp) / kazanç	22	(1,72)	(1,01)	0,66	(0,10)

Takip eden notlar özet konsolide ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2013	Yeniden düzenlenmiş	
			Önceki Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Önceki Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Net dönem (zararı) / karı	(306.541)	(180.630)	117.096	(17.381)
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Yabancı para çevrim farkları	19.939	8.011	(8.096)	(472)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	19.939	8.011	(8.096)	(472)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	(286.602)	(172.619)	109.000	(17.853)
Toplam kapsamlı (giderin) / gelirin dağılımı				
- Kontrol gücü olmayan paylar	140	53	45	12
- Ana ortaklık payları	(286.742)	(172.672)	108.955	(17.865)
	(286.602)	(172.619)	109.000	(17.853)

Takip eden notlar özet konsolide ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Diğer sermaye yedekleri	Pay ihraç primleri	Birleşmeye ilişkin ilave özsermaye katkısı	Yabancı para çevrim farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
						Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar (zararları) / karları	Net dönem (zararı) / karı			
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiyeler	178.030	(365)	678.233	27.312	18.869	-	385.856	70.541	(163.245)	1.195.231	476	1.195.707
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(163.245)	163.245	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(8.084)	-	-	-	117.039	108.955	45	109.000
30 Eylül 2012 itibarıyla bakiyeler	178.030	(365)	678.233	27.312	10.785	-	385.856	(92.704)	117.039	1.304.186	521	1.304.707
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler	178.030	(365)	678.233	27.312	10.973	-	385.856	(106.548)	88.063	1.261.554	522	1.262.076
Sınıflama etkisi (Not 2.1)	-	-	-	-	-	(13.844)	-	13.844	-	-	-	-
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler yeniden düzenlenmiş	178.030	(365)	678.233	27.312	10.973	(13.844)	385.856	(92.704)	88.063	1.261.554	522	1.262.076
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	88.063	(88.063)	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	19.842	-	-	-	(306.584)	(286.742)	140	(286.602)
30 Eylül 2013 itibarıyla bakiyeler	178.030	(365)	678.233	27.312	30.815	(13.844)	385.856	(4.641)	(306.584)	974.812	662	975.474

Takip eden notlar özet konsolide ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Yeniden düzenlenmiş
	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Önceki Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2012
	Dipnotlar	
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		
Dönem (zararı) / karı	(306.541)	117.096
Dönem net (zararı) / karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14	105.505
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	20.181
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	11.547
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	11	5.240
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	6.022
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	19	51.104
Faiz geliri	15,17	(36.815)
Faiz gideri	15,18	148.962
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		393.276
Gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler	17,18	(1.939)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp / kazançlar ile ilgili düzeltmeler	16	(627)
Duran varlıkların değer düşüklüğü / iptali ile ilgili düzeltmeler	16	5.391
	401.306	285.713
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	(56.718)	(76.856)
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	(14.378)	(5.800)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	(9.205)	(18.587)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	280.877	198.367
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	6.315	1.192
	608.197	384.029
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		
Ödenen kıdem tazminatı	12	(12.007)
Ödenen izin ücreti	12	(3.835)
Alınan faiz		28.535
Ödenen faiz		(59.793)
Vergi ödemeleri / iadeleri	19	(35.857)
Ödenen dava ve tazminatlar	11	(4.273)
	520.967	304.947

Takip eden notlar özet konsolide ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

			Yeniden düzenlenmiş
	Dipnotlar	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Önceki Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2012
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	5,6,7,16	1.440	2.578
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	5,6,7	(154.324)	(121.567)
		(152.884)	(118.989)
C. Finansman faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(134.891)	(340)
Türev finansal araçlara istinaden ödenen nakit		(15.873)	(20.782)
Alınan faiz		8.280	13.191
Ödenen faiz		(57.456)	(73.038)
		(199.940)	(80.969)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi			
		8.650	(947)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		176.793	104.042
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.040.867	1.010.255
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		1.217.660	1.114.297

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Migros Ticaret A.Ş., eski adıyla Moonlight Perakendecilik ve Ticaret Anonim Şirketi (“Moonlight”), (“Migros Ticaret” veya “Şirket” olarak anılacaktır), 19 Mart 2008 tarihinde kurulmuş ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca İstanbul, Türkiye’de tescil edilmiştir.

Moonlight, Koç Holding A.Ş.’nin (“Koç Holding”) sahip olduğu %50,83 oranındaki Migros Türk Ticaret A.Ş. (“Migros Türk”) hisselerini 30 Mayıs 2008 tarihinde gerekli izinlerin Rekabet Kurumu’ndan alınmasını takiben 1.922.440 TL bedel karşılığında satın almıştır. 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla Moonlight’ın Migros’taki hisse oranı çeşitli tarihlerde İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’ndan yaptığı alımlar sonucunda %97,92’ye ulaşmıştır.

Migros Türk’ün 28 Nisan 2009 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda Migros Türk’ün mevcut tüm aktif ve pasifinin bir kül halinde Moonlight tarafından devir alınması suretiyle Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri, Türk Ticaret Kanunu’nun 451. ve diğer ilgili maddeleri hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 19-20. maddeleri hükümleri çerçevesinde birleşmesine karar verilmiştir. Söz konusu birleşme neticesinde Moonlight’ın sermayesinin 174.323.340 TL’den 178.030.000 TL’ye (Tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir) artırılmasına karar verilmiş olup Genel Kurul’da onaylanan birleşme sözleşmesi doğrultusunda birleşme oranı 0,97918 ve hisse değiştirme oranı 1,00 olarak tespit edilmiştir. Birleşme nedeniyle Moonlight tarafından ihraç olunan 3.706.660 TL (Tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir) tutarındaki nama yazılı paylar Migros Türk’ün Moonlight dışındaki ortaklarına sahip oldukları Migros Türk payları ile değiştirilmek üzere kaydi olarak dağıtılmıştır.

Tarafların birleşmeye ilişkin 28 Nisan 2009 tarihinde yapılan genel kurul toplantıları 30 Nisan 2009 tarihinde tescil edilmiş olup birleşme hukuken bu tarihte gerçekleşmiştir. Birleşme neticesinde Moonlight’ın ticaret ünvanı Migros Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları birlikte “Grup” olarak anılacaktır. Grup’un ana ortağı MH Perakendecilik ve Ticaret A.Ş. (“MH Perakendecilik”) olup, nihai ortaklık payı %80,51’dir (31 Aralık 2012: %80,51).

Şirket’in ana faaliyet konusu, yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının, sahibi bulunduğu Migros, 5M, Tansaş ve Macrocenter mağazaları, alışveriş merkezleri, yurtdışındaki Ramstore’lar ve internet üzerinden satışını kapsamaktadır. Şirket aynı zamanda diğer ticari şirketlere alışveriş merkezlerinde yer kiralamaktadır. Grup, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla toplam 883.292 (31 Aralık 2012: 851.680) metrekare perakende satış alanına sahip toplam 995 (31 Aralık 2012: 882) mağazada faaliyet göstermektedir. Perakendecilik, Grup’un ana iş koludur ve brüt satışların yaklaşık %96,9’unu (2012 Eylül: %96,8) oluşturmaktadır.

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Migros Ticaret A.Ş.
Atatürk Mah., Turgut Özal Blv.,
No:7 Ataşehir İstanbul

Finansal tablolar 11 Kasım 2013 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Ö.Özgür Tort ve Genel Müdür Yrd. (Mali İşler) Erkin Yılmaz tarafından imzalanmıştır. Yasal finansal tablolar yayımlandıktan sonra Genel Kurul’da şirket ortakları tarafından kabule tabi olup şirket ortaklarının yasal finansal tablolara ilgili yayımlandıktan sonra Genel Kurul’da değişiklik isteme yetkileri vardır.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar:

Şirket aşağıda yer alan bağlı ortaklıklara sahiptir (“Bağlı Ortaklıklar”). Bağlı Ortaklıkların faaliyet konusu ve özet konsolide ara dönem finansal tabloların amacı doğrultusunda Bağlı Ortaklıkların faaliyette bulunduğu coğrafi bölgeler aşağıdaki gibidir.

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Tescil edildiği ilke</u>	<u>Coğrafi bölge</u>	<u>Faaliyet konusu</u>	<u>Eylül 2013 %</u>	<u>Aralık 2012 %</u>
Ramstore Bulgaria E.A.D. (“Ramstore Bulgaristan”)	Bulgaristan	Bulgaristan	Gayri faal	100,0	100,0
Ramstore Kazakhstan LLC (“Ramstore Kazakistan”)	Kazakistan	Kazakistan	Perakendecilik	100,0	100,0
Ramstore Macedonia DOO (“Ramstore Makedonya”)	Makedonya	Bulgaristan	Perakendecilik	99,0	99,0
Sanal Merkez Ticaret A.Ş. (“Sanal Merkez”)(*)	Türkiye	Türkiye	Ticaret	100,0	100,0

(*) Parasal önemlilik kavramı göz önünde bulundurularak konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) 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 ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan para birimi

Grup’un 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 konsolide 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 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 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup, SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli açıklanan formatına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- 31 Aralık 2012 itibarıyla Grup, finansal durum tablosunda 29.992 TL ve 24.501 TL tutarındaki “Peşin ödenmiş giderler”i sırasıyla diğer dönen varlıklar ve diğer duran varlıklar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları “Peşin Ödenen Giderler” altında sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 itibarıyla Grup, finansal durum tablosunda 29.496 TL tutarındaki “Personele borçlar ve ödenecek sosyal güvenlik kesintileri”ni diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları “Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar “ altında sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 itibarıyla Grup, finansal durum tablosunda 3.266 TL tutarındaki “Gelecek aylara ait gelirler”i diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları “Ertelenmiş gelirler “ altında sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 itibarıyla Grup, finansal durum tablosunda 42.865 TL tutarındaki “İzin karşılıkları”ni borç karşılıkları içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar“ altında sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 itibarıyla Grup, finansal durum tablosunda 21.870 TL tutarındaki “Dava karşılıkları”ni borç karşılıkları içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları “Diğer kısa vadeli karşılıklar “ altında sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 itibarıyla Grup, finansal durum tablosunda 35.834 TL tutarındaki “Kıdem tazminatı karşılıkları”ni Çalışanlara sağlanan faydalar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar “ altında sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 itibarıyla Grup, finansal durum tablosunda 13.844 TL tutarındaki “Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kaybı”ni Geçmiş yıllar kar / zararı içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları “Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kaybı” altında sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 itibarıyla Grup, finansal durum tablosunda 15.932 TL tutarındaki “Gider tahakkuku”nu Diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları “İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar” altında sınıflamıştır.
- 30 Eylül 2012 itibarıyla Grup, konsolide gelir tablosunda 19.480 TL tutarındaki “Vadeli satış faiz geliri” ve 79.148 TL tutarındaki “Vadeli alım faiz gideri”ni sırasıyla “Finansal gelirler” ve “Finansal giderler” içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları sırasıyla “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” ve “Esas faaliyetlerden diğer giderler” altında sınıflamıştır.
- 30 Eylül 2012 itibarıyla Grup, konsolide gelir tablosunda 15.928 TL tutarındaki “İşletme faaliyetlerinden faiz geliri”ni “Finansal gelirler” içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” altında sınıflamıştır.
- 30 Eylül 2012 itibarıyla Grup, konsolide gelir tablosunda 1.708 TL tutarındaki “Maddi duran varlık satış karı” ve 346 TL tutarındaki “Maddi duran varlık satış zararı” ile 3.696 TL tutarındaki “Kapanan mağaza giderleri”ni sırasıyla “Diğer faaliyet gelirleri” ve “Diğer faaliyet giderleri” içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları sırasıyla “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” ve “Yatırım faaliyetlerinden giderler” altında sınıflamıştır.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Grup’un 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

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. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TFRSlerde yapılan değişiklikler

TFRSlerde yapılan aşağıda belirtilen değişiklikler cari dönemde uygulanmış ve konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmuştur.

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. TMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca ‘kapsamlı gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu’ ve ‘gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar tablosu’ olarak değiştirilmiştir. TMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak TMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca 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 dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır. Diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, standardın gerektirdiği değişikliği yansıtmak amacıyla yeniden düzenlenmiştir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, TMS 1’deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 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 TMS 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.

Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır.

Grup Yönetimi, temel olarak konsolide finansal durum tablolarında gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir veya gider olarak muhasebeleştirilmesini gerektiren TMS 19’a yapılan değişikliklerin erken uygulanmasını seçmiştir.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar

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

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

TFRS 10, TMS 27 *Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar* standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. TFRS 10’un yayımlanmasıyla SIC-12 *Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler* yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır.

TFRS 10’a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca TFRS 10, üç unsurü 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 içeren şekilde TFRS 10’un ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

TFRS 11, TMS 31 *İş Ortaklıklarındaki Paylar* standardının yerine getirilmiştir. TFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. TFRS 11’in yayımlanması ile UFRYK 13 *Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları* yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. TFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın TMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler. Buna ek olarak, TFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, TMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

TFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. TFRS 12’ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

TFRS 10, 11 ve 12’de yapılan değişiklikler, bu standartların ilk kez uygulanması sırasında bazı geçiş kurallarına açıklama getirmek amacıyla Haziran 2012 tarihinde yayınlanmıştır.

TFRS 13 *Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri*

TFRS 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.

TFRS 13’ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve TFRS’de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, TFRS 13’ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda TFRS 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, TFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelmiştir.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) *Finansal Tabloların Sunumu*

(Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak yayımlanan TMS 1’deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

TMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. TMS 1’deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

TFRS 7 (Değişiklikler) *Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar*

TFRS 7’deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir.

Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*

- TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*;
- TMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*; ve
- TMS 34 (Değişiklikler) *Ara Dönem Finansal Raporlama*

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 16’deki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının TMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. TMS 16’deki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 32 (Değişiklikler)

TMS 32’deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin TMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. TMS 32’deki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 34 (Değişiklikler)

TMS 34’teki değişiklikler, belirli bir raporlanabilir bölüme ilişkin toplam varlık ve yükümlülüklerin, ancak bu toplam varlık veya yükümlülük tutarlarının (veya her ikisinin) işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak sunulması ve en son yıllık finansal tablolara göre bu tutarlarda önemli bir değişiklik olması durumunda dipnotlarda açıklanması gerektiğini belirtir. TMS 34’teki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS Yorum 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

TFRS Yorum 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri’nde yer alan açıklamalar maden üretimi sırasında oluşan yerüstü maden faaliyetleri ile ilgili atık temizleme maliyetleri (üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri) için geçerlidir. İlgili yorum uyarınca madene erişimi sağlayan bu atık temizleme faaliyetine (dekapaj) ilişkin maliyetler belirli kurallara uyulması şartıyla duran varlık olarak (dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlık) muhasebeleştirilir. Devam eden olağan işletme dekapaj faaliyetleri ile ilişkili maliyetler ise TMS 2 Stoklar standardı uyarınca muhasebeleştirilir. Dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlıklar mevcut bir varlığın iyileştirilmesi ya da ilavesi olarak muhasebeleştirilir ve mevcut varlığın oluşturduğu kısmın özelliklerine bağlı olarak maddi duran ya da maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır.

TFRS Yorum 20 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. TFRS Yorum 20’yi ilk defa uygulayan işletmeler için özel geçiş hükümleri bulunmaktadır. Ancak, sunulan erken dönemde ya da bu tarih sonrasında oluşan üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri için TFRS Yorum 20’de belirtilen açıklamalar uygulanmalıdır. Bu tür faaliyetler gerçekleştirilmediğinden TFRS Yorum 20’nin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

- c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 9 ²	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) ²	<i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 32 (Değişiklikler) ¹	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yönetim, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararlar alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

Yönetim Grup’un performansını coğrafi olarak; Türkiye dışındaki coğrafi bölgelerde bulunan bağlı ortaklarının brüt satışları toplam satışların %10’unun altında olması nedeniyle Türkiye ve diğer ülkeler olarak değerlendirmektedir. Raporlanabilir faaliyet bölümleri gelirleri, öncelikle perakende satışları, kira gelirleri ve toptan satışlardan oluşmaktadır. Kira gelirleri ve toptan satışlar, yönetim kuruluna sunulan raporlarda detaylı olarak yer almadığı için raporlanabilir faaliyet bölümleri olarak değerlendirilmemiştir. Yönetim kurulu, faaliyet bölümlerinin performanslarını Faiz Vergi ve Amortisman Öncesi Kar (“FVAÖK”) ve Faiz Vergi Amortisman ve Kira Gideri Öncesi Kar (“FVAKÖK”) ile takip etmektedir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

a) 1 Ocak – 30 Eylül 2013 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Türkiye	Diğer ülkeler	Toplam birleşik	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Dış gelirler	5.016.155	295.777	5.311.932	-	5.311.932
Bölgeler arası gelirler	2.794	-	2.794	(2.794)	-
Gelirler	5.018.949	295.777	5.314.726	(2.794)	5.311.932
Satışların maliyeti	(3.695.076)	(219.004)	(3.914.080)	2.794	(3.911.286)
Brüt esas faaliyet karı	1.323.873	76.773	1.400.646	-	1.400.646
Satış ve pazarlama giderleri	(965.404)	(42.635)	(1.008.039)	-	(1.008.039)
Genel yönetim giderleri	(160.317)	(23.578)	(183.895)	-	(183.895)
İlave: Amortisman ve itfa payları	92.474	13.031	105.505	-	105.505
İlave: Kıdem tazminatı karşılığı	8.174	-	8.174	-	8.174
İlave: Ödenen kıdem tazminatı	12.007	-	12.007	-	12.007
İlave: İzin karşılığı	7.712	-	7.712	-	7.712
FVAÖK	318.519	23.591	342.110	-	342.110
İlave: Kira gideri	241.184	12.771	253.955	-	253.955
FVAÖK - Kira gideri öncesi	559.703	36.362	596.065	-	596.065

b) 1 Ocak – 30 Eylül 2012 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Türkiye	Diğer ülkeler	Toplam birleşik	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Dış gelirler	4.548.121	284.530	4.832.651	-	4.832.651
Bölgeler arası gelirler	1.764	-	1.764	(1.764)	-
Gelirler	4.549.885	284.530	4.834.415	(1.764)	4.832.651
Satışların maliyeti	(3.351.997)	(215.908)	(3.567.905)	1.764	(3.566.141)
Brüt esas faaliyet karı	1.197.888	68.622	1.266.510	-	1.266.510
Satış ve pazarlama giderleri	(852.734)	(39.560)	(892.294)	-	(892.294)
Genel yönetim giderleri	(147.731)	(20.397)	(168.128)	-	(168.128)
İlave: Amortisman ve itfa payları	83.961	11.711	95.672	-	95.672
İlave: Kıdem tazminatı karşılığı	1.091	-	1.091	-	1.091
İlave: Ödenen kıdem tazminatı	10.225	-	10.225	-	10.225
İlave: İzin karşılığı	6.857	-	6.857	-	6.857
FVAÖK	299.557	20.376	319.933	-	319.933
İlave: Kira gideri	214.382	11.772	226.154	-	226.154
FVAÖK - Kira gideri öncesi	513.939	32.148	546.087	-	546.087

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

c) 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Türkiye	Diğer ülkeler	Toplam birleşik	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Dış gelirler	1.894.978	105.759	2.000.737	-	2.000.737
Bölgeler arası gelirler	840	-	840	(840)	-
Gelirler	1.895.818	105.759	2.001.577	(840)	2.000.737
Satışların maliyeti	(1.401.257)	(77.613)	(1.478.870)	840	(1.478.030)
Brüt esas faaliyet karı	494.561	28.146	522.707	-	522.707
Satış ve pazarlama giderleri	(351.604)	(15.619)	(367.223)	-	(367.223)
Genel yönetim giderleri	(53.823)	(8.107)	(61.930)	-	(61.930)
İlave: Amortisman ve itfa payları	31.467	4.574	36.041	-	36.041
İlave: Kıdem tazminatı karşılığı	1.880	-	1.880	-	1.880
İlave: Ödenen kıdem tazminatı	4.125	-	4.125	-	4.125
İlave: İzin karşılığı	933	-	933	-	933
FVAÖK	127.539	8.994	136.533	-	136.533
İlave: Kira gideri	86.103	4.629	90.732	-	90.732
FVAÖK - Kira gideri öncesi	213.642	13.623	227.265	-	227.265

d) 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 hesap dönemine ait bölüm analizi

	Türkiye	Diğer ülkeler	Toplam birleşik	Bölümler arası eliminasyon	Toplam
Dış gelirler	1.730.028	95.403	1.825.431	-	1.825.431
Bölgeler arası gelirler	632	-	632	(632)	-
Gelirler	1.730.660	95.403	1.826.063	(632)	1.825.431
Satışların maliyeti	(1.286.497)	(71.878)	(1.358.375)	632	(1.357.743)
Brüt esas faaliyet karı	444.163	23.525	467.688	-	467.688
Satış ve pazarlama giderleri	(310.191)	(13.940)	(324.131)	-	(324.131)
Genel yönetim giderleri	(49.586)	(6.585)	(56.171)	-	(56.171)
İlave: Amortisman ve itfa payları	29.016	3.899	32.915	-	32.915
İlave: Kıdem tazminatı karşılığı	(183)	-	(183)	-	(183)
İlave: Ödenen kıdem tazminatı	4.650	-	4.650	-	4.650
İlave: İzin karşılığı	(1.012)	-	(1.012)	-	(1.012)
FVAÖK	116.857	6.899	123.756	-	123.756
İlave: Kira gideri	76.390	4.017	80.407	-	80.407
FVAÖK - Kira gideri öncesi	193.247	10.916	204.163	-	204.163

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

FVAÖK'nın vergi öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait kira gideri öncesi FVAÖK	596.065	227.265	546.087	204.163
Kira gideri	(253.955)	(90.732)	(226.154)	(80.407)
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	342.110	136.533	319.933	123.756
Amortisman ve itfa payları	(105.505)	(36.041)	(95.672)	(32.915)
Kıdem tazminatı karşılığı	(8.174)	(1.880)	(1.091)	183
Ödenen kıdem tazminatı	(12.007)	(4.125)	(10.225)	(4.650)
İzin karşılığı	(7.712)	(933)	(6.857)	1.012
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	41.545	15.261	39.886	12.103
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(79.329)	(33.364)	(100.334)	(33.319)
Esas faaliyet karı	170.928	75.451	145.640	66.170
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.194	440	1.708	569
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(5.958)	(916)	(4.042)	(265)
Finansman (gideri) / geliri öncesi faaliyet karı	166.164	74.975	143.306	66.474
Finansman gelirleri	82.273	36.981	161.821	(34.565)
Finansman giderleri (-)	(503.874)	(267.842)	(165.814)	(37.388)
Vergi öncesi (zarar) / kar	(255.437)	(155.886)	139.313	(5.479)

NOT 4 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa vadeli türev finansal araçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli varlıklar		
Cap opsiyonu	-	15
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	3.071	-
	3.071	15

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli yükümlülükler		
Faiz takas sözleşmeleri	6.254	9.622
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	-	10.441
	6.254	20.063

Uzun vadeli türev finansal araçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli varlıklar		
Cap opsiyonu	89	241
	89	241

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli yükümlülükler		
Faiz takas sözleşmeleri	181	1.279
	181	1.279

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 4 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Grup, döviz kuru riskine karşı koruma sağlayabilmek için bankalarla vadeli döviz alım sözleşmeleri imzalamıştır. Vade tarihi itibarıyla, önceden anlaşılmiş işlem fiyatları üzerinden TL cinsinde satış ve Euro cinsinde ise alış yapmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla vadeli döviz alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam satın alınacak Euro tutarı	Toplam satılacak TL tutarı	Toplam gerçeğe uygun değer TL
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	10.000	24.538	3.071

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli döviz alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam satın alınacak Euro tutarı	Toplam satılacak TL tutarı	Toplam gerçeğe uygun değer TL
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	32.425	88.850	(10.441)

Grup, faiz riskine karşı koruma sağlayabilmek için bankalarla faiz takas ve cap sözleşmeleri imzalamıştır. 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla anlaşmaların detayları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibi gruplanmıştır:

30 Eylül 2013

Kısa vadeli varlıklar

Anlaşma Türü	İşlem Tarihi	Valör Tarihi	Bitiş Tarihi	Türev Ürün Tutarı (EUR)	Gerçeğe Uygun Değer (TL)
Cap	30 Mayıs 2012	31 Mayıs 2012	29 Kasım 2013	212,5 milyon	-
					-

Kısa vadeli yükümlülükler

Anlaşma Türü	İşlem Tarihi	Valör Tarihi	Bitiş Tarihi	Türev Ürün Tutarı (EUR)	Gerçeğe Uygun Değer (TL)
Faiz takas	6 Ekim 2010	30 Kasım 2011	29 Kasım 2013	105 milyon	2.005
Faiz takas	6 Ekim 2010	31 Mayıs 2011	30 Kasım 2013	105 milyon	2.140
Faiz takas	6 Ekim 2010	31 Mayıs 2011	29 Kasım 2013	53 milyon	1.025
Faiz takas	6 Ekim 2010	30 Kasım 2011	30 Kasım 2013	53 milyon	1.084
					6.254

Uzun vadeli varlıklar

Anlaşma Türü	İşlem Tarihi	Valör Tarihi	Bitiş Tarihi	Türev Ürün Tutarı (EUR)	Gerçeğe Uygun Değer (TL)
Cap	20 Kasım 2012	30 Kasım 2012	30 Kasım 2014	300 milyon	89
					89

Uzun vadeli yükümlülükler

Anlaşma Türü	İşlem Tarihi	Valör Tarihi	Bitiş Tarihi	Türev Ürün Tutarı (EUR)	Gerçeğe Uygun Değer (TL)
Faiz takas	20 Kasım 2012	30 Kasım 2012	30 Kasım 2015	200 milyon	181
					181

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 4 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2012

Kısa vadeli varlıklar

Anlaşma Türü	İşlem Tarihi	Valör Tarihi	Bitiş Tarihi	Türev Ürün Tutarı (EUR)	Gerçeğe Uygun Değer (TL)
Cap	30 Mayıs 2012	31 Mayıs 2012	29 Kasım 2013	212,5 milyon	15
					15

Uzun vadeli varlıklar

Anlaşma Türü	İşlem Tarihi	Valör Tarihi	Bitiş Tarihi	Türev Ürün Tutarı (EUR)	Gerçeğe Uygun Değer (TL)
Cap	20 Kasım 2012	30 Kasım 2012	30 Kasım 2014	300 milyon	241
					241

Kısa vadeli yükümlülükler

Anlaşma Türü	İşlem Tarihi	Valör Tarihi	Bitiş Tarihi	Türev Ürün Tutarı (EUR)	Gerçeğe Uygun Değer (TL)
Faiz takas	6 Ekim 2010	30 Kasım 2011	29 Kasım 2013	105 milyon	3.322
Faiz takas	6 Ekim 2010	31 Mayıs 2011	30 Kasım 2013	105 milyon	2.874
Faiz takas	6 Ekim 2010	31 Mayıs 2011	29 Kasım 2013	53 milyon	1.663
Faiz takas	6 Ekim 2010	30 Kasım 2011	30 Kasım 2013	53 milyon	1.763
					9.622

Uzun vadeli yükümlülükler

Anlaşma Türü	İşlem Tarihi	Valör Tarihi	Bitiş Tarihi	Türev Ürün Tutarı (EUR)	Gerçeğe Uygun Değer (TL)
Faiz takas	20 Kasım 2012	30 Kasım 2012	30 Kasım 2015	200 milyon	1.279
					1.279

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Açılış 1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Döviz kurlarındaki değişimin etkisi	Kapanış 30 Eylül 2013
<u>Malivet</u>					
Arazi ve binalar	70.589	-	-	4.132	74.721
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Binalar	(24.812)	(3.122)	-	(769)	(28.703)
Net defter değeri	45.777				46.018

	Açılış 1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Döviz kurlarındaki değişimin etkisi	Kapanış 30 Eylül 2012
<u>Malivet</u>					
Arazi ve binalar	71.979	57	-	(2.251)	69.785
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Binalar	(20.614)	(3.356)	-	277	(23.693)
Net defter değeri	51.365				46.092

Dönemin amortisman giderleri genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Kazakistan'daki Ramstore Samal alışveriş merkezi ve Tastak süpermarketi ile Makedonya'daki Üsküp alışveriş merkezinin çeşitli perakendecilere kiralanın kısmından oluşmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ortalama kiralanın alan Kazakistan ve Makedonya için, sırasıyla, 8.308 ve 9.097 metrekaredir (31 Aralık 2012: Kazakistan 8.410 metrekare, Makedonya 9.131 metrekare).

Kazakistan ve Makedonya'daki yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri sırasıyla 69.087 TL ve 63.274 TL'dir. Söz konusu değer, indirgenmiş nakit akımlarına göre değerlendirilerek belirlenmiştir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde herhangi bir ipotek ya da rehin bulunmamaktadır.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış 1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü (*)	Transferler	Döviz kurlarındaki değişimin etkisi	Kapanış 30 Eylül 2013
Maliyet							
Arazi ve binalar	454.807	2.975	-	-	10.469	6.167	474.418
Özel maliyetler	455.539	24.295	-	(11.237)	6.825	2.605	478.027
Makina ve cihazlar	387.090	40.628	(5.586)	-	22.868	3.605	448.605
Motorlu taşıtlar	1.587	62	(33)	-	-	85	1.701
Demirbaşlar	197.522	24.070	(1.377)	-	6.484	1.858	228.557
Yapılmakta olan yatırımlar	8.172	54.006	-	-	(46.646)	-	15.532
	1.504.717	146.036	(6.996)	(11.237)	-	14.320	1.646.840
Birikmiş amortismanlar							
Binalar	(38.405)	(6.756)	-	-	-	(1.313)	(46.474)
Özel maliyetler	(156.426)	(32.595)	-	5.846	-	(10)	(183.185)
Makina ve cihazlar	(109.559)	(37.083)	4.852	-	-	(2.644)	(144.434)
Motorlu taşıtlar	(619)	(200)	26	-	-	(17)	(810)
Demirbaşlar	(57.366)	(14.504)	1.305	-	-	(1.553)	(72.118)
	(362.375)	(91.138)	6.183	5.846	-	(5.537)	(447.021)
Net defter değeri	1.142.342						1.199.819

(*) Net 5.391 TL tutarındaki değer düşüklüğü, 2013 yılında kapanan mağazalardaki taşınamayan özel maliyetlerinden oluşmaktadır (Not 16).

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Açılış 1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü (*)	Transferler	Döviz kurlarındaki değişimin etkisi	Kapanış 30 Eylül 2012
Maliyet							
Arazi ve binalar	455.747	1.354	-	-	46	(2.914)	454.233
Özel maliyetler	425.670	20.864	-	(9.584)	10.242	(1.339)	445.853
Makina ve cihazlar	330.621	33.386	(5.252)	-	18.725	(2.009)	375.471
Motorlu taşıtlar	2.736	347	(1.409)	-	-	(36)	1.638
Demirbaşlar	170.053	18.201	(1.788)	-	3.555	(759)	189.262
Yapılmakta olan yatırımlar	3.210	40.284	-	-	(32.568)	-	10.926
	1.388.037	114.436	(8.449)	(9.584)	-	(7.057)	1.477.383
Birikmiş amortismanlar							
Binalar	(27.918)	(6.379)	-	-	-	427	(33.870)
Özel maliyetler	(124.215)	(30.705)	-	5.888	-	201	(148.831)
Makina ve cihazlar	(74.075)	(31.875)	5.158	-	-	754	(100.038)
Motorlu taşıtlar	(878)	(244)	486	-	-	127	(509)
Demirbaşlar	(42.070)	(13.160)	1.589	-	-	575	(53.066)
	(269.156)	(82.363)	7.233	5.888	-	2.084	(336.314)
Net defter değeri	1.118.881						1.141.069

(*) Net 3.696 TL tutarındaki değer düşüklüğü, 2012 yılında kapanan mağazalardaki taşınamayan özel maliyetlerinden oluşmaktadır (Not 16).

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 7 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Açılış 1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Döviz kurlarındaki değişimin etkisi	Kapanış 30 Eylül 2013
Maliyet					
Marka değeri (*)	202.175	-	-	-	202.175
Kira anlaşmaları (**)	32.982	-	-	-	32.982
Haklar	41.893	8.288	(2.634)	(22)	47.525
Diğer maddi olmayan varlıklar (***)	28.783	-	-	-	28.783
	305.833	8.288	(2.634)	(22)	311.465
Birikmiş İtfa Payları					
Kira anlaşmaları	(23.449)	(2.065)	-	-	(25.514)
Haklar	(21.045)	(6.594)	2.634	162	(24.843)
Diğer maddi olmayan varlıklar	(12.829)	(2.586)	-	-	(15.415)
	(57.323)	(11.245)	2.634	162	(65.772)
Net defter değeri	248.510				245.693

	Açılış 1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Döviz kurlarındaki değişimin etkisi	Kapanış 30 Eylül 2012
Maliyet					
Marka değeri (*)	202.175	-	-	-	202.175
Kira anlaşmaları (**)	32.982	-	-	-	32.982
Haklar	29.105	7.074	-	(85)	36.094
Diğer maddi olmayan varlıklar (***)	28.783	-	-	-	28.783
	293.045	7.074	-	(85)	300.034
Birikmiş İtfa Payları					
Kira anlaşmaları	(20.134)	(2.487)	-	-	(22.621)
Haklar	(13.547)	(4.315)	-	(66)	(17.928)
Diğer maddi olmayan varlıklar	(9.094)	(3.151)	-	-	(12.245)
	(42.775)	(9.953)	-	(66)	(52.794)
Net defter değeri	250.270				247.240

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 7 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

(*) UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” gereğince, satın alma işlemi sonucunda iktisap eden tarafın satın alma maliyetinin, iktisap edilen tarafın tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılması ve bu dağıtımda tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerlerinin dikkate alınması gerekmektedir.

Grup, tanımlanabilir maddi olmayan duran varlığı olarak tespit etmiş olduğu Tansaş Marka Değerini “Royaltiden Arındırma - Relief from Royalties” yöntemini kullanarak satın alma tarihi olan 30 Mayıs 2008 itibarıyla 202.175 TL olarak belirlemiş ve bu tutar konsolide finansal tablolarda maddi olmayan varlıklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Marka değeri, marka değerinin öngörülebilir belirli bir ömrü olmamasından ve değerinin korunmasına yönelik olarak her yıl gelir tablosu ile ilişkilendirilecek giderler yapılması öngörüldüğünden, faydalı ömrü sınırsız olan maddi olmayan varlık olarak değerlendirilmiş olup bu varlık için amortisman muhasebesi uygulanmamıştır. Muhasebe politikalarında da belirtildiği üzere faydalı ömrü sınırsız olarak belirlenen maddi olmayan varlıklar için yıl sonlarında olmak üzere her yıl, yılın aynı zamanında olmak üzere, değer düşüklüğü testi yapılmaktadır.

(**) Grup, Migros Türk’ün tanımlanabilir maddi olmayan duran varlığı olarak tespit etmiş olduğu MMM ve Maxi mağazalarının kira anlaşmalarından sağlanan faydanın bedelini 32.982 TL olarak belirlemiş ve bu tutar konsolide finansal tablolarda maddi olmayan varlıklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kira anlaşmaları satın alma tarihindeki makul değerleri ile kaydedilip kontrat süresi boyunca itfa edilmektedir.

(***) Grup, 24 Temmuz 2008 tarihinde Hamoğlu Yönetim Organizasyonu Personel Taşımacılık ve Yemek Üretim Hizmetleri İşletmecilik A.Ş.’den yerel perakende zinciri Maxi Marketler’e ait Silivri, Tekirdağ ve Çengelköy’deki toplam 13.000 metrekare satış alanına sahip mağazaların tüm demirbaş ve tesisatlarını satın almış ve söz konusu mağazaların kira sözleşmelerini devralmıştır. Satın alma bedelinin satın alınan varlıkların makul değerlerini aşan 10.297 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan varlıklar olarak muhasebeleştirilmiş olup bu tutar kira sözleşmesi süresi boyunca itfa edilecektir.

Grup 10 Mart 2009 tarihinde Gaziantep bölgesinde faaliyet gösteren yerel perakende zinciri Mak Gıda Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.’ye (“Mak Gıda”) ait toplam 9.592 metrekare satış alanına sahip 7 mağazanın ve 12 Şubat 2009 tarihinde çoğunlukla Adana bölgesinde faaliyet gösteren yerel perakende zinciri Yonca Marketçilik ve İnş. Hiz. San. ve Tic. A.Ş.’ye (“Yonca”) ait 17.480 metrekare satış alanına sahip 21 adet mağazanın tüm demirbaş ve tesisatını satın almış ve söz konusu mağazaların kira sözleşmelerini devralmıştır. Satın alma bedelinin satın alınan varlıkların makul değerlerini aşan Mak Gıda için 601 TL tutarında ve Yonca için 17.885 TL tutarındaki toplam 18.486 TL kısmı diğer maddi olmayan varlıklar olarak muhasebeleştirilmiş olup bu tutar kira sözleşmeleri süresi boyunca itfa edilecektir.

NOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	2.811	1.742
Yarı mamul	5.880	7.845
Mamul ve emtia	831.766	772.791
Diğer	2.297	3.658
	842.754	786.036

Grup stoklarının maliyet bedellerini en güncel alış fiyatı üzerinden göstermektedir.

NOT 9 - ŞEREFİYE

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Dönem başı değeri	2.251.427	2.251.427
Kapanış değeri	2.251.427	2.251.427

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2013		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Euro	Toplam TL Karşılığı
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Sabit faiz oranlı	% 2,00	131	360
- Değişken faiz oranlı	% 4,25	96.927	266.394
Toplam kısa vadeli banka kredileri		97.058	266.754
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Sabit faiz oranlı	% 2,00	372	1.022
- Değişken faiz oranlı	% 4,25	912.783	2.508.693
Toplam uzun vadeli banka kredileri		913.155	2.509.715
Toplam finansal borçlar		1.010.213	2.776.469

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	Euro	TL
1 Ekim 2014 - 30 Eylül 2015	163.957	450.619
1 Ekim 2015 - 30 Eylül 2016	234.171	643.595
1 Ekim 2016 - 30 Eylül 2017	234.171	643.595
1 Ekim 2017 - 31 Mayıs 2018	280.856	771.906
	913.155	2.509.715

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla toplam banka kredilerinin makul değeri 2.759.016 TL'dir.

Grup'un çeşitli finans kuruluşlarını kapsayan konsorsiyum ile imzaladığı kredi sözleşmesi kapsamında 13 Şubat 2008 tarihinde temin edilen 10 sene vadeli kredinin, 31 Aralık 2012 itibarıyla 1.052,7 Milyon Euro tutarındaki kalan kısmının, 58 Milyon Euro'su Grup'un mevcut finansal durumu, ileriye dönük planları ve piyasa koşulları göz önüne alınarak birikmiş faiziyle birlikte, kalan borç taksitlerini kronolojik sırada azaltacak şekilde, vadesinden önce 29 Mart 2013 tarihinde ödenmiş olup 30 Eylül 2013 itibarıyla söz konusu konsorsiyumla ilgili kalan kredi bakiyesi 994,7 Milyon Euro'dur.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2012		
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Euro	Toplam TL Karşılığı
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Sabit faiz oranlı	% 2,00	124	291
- Değişken faiz oranlı	% 4,30	62.070	145.970
Toplam kısa vadeli finansal borçlar		62.194	146.261
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Sabit faiz oranlı	% 2,00	370	874
- Değişken faiz oranlı	% 4,30	994.701	2.339.236
Toplam uzun vadeli banka kredileri		995.071	2.340.110
Toplam finansal borçlar		1.057.265	2.486.371

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	Euro	TL
1 Ocak 2014 - 31 Aralık 2014	163.957	385.577
1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015	199.064	468.139
1 Ocak 2016 - 31 Aralık 2016	234.171	550.700
1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017	257.452	605.449
1 Ocak 2018 - 31 Mayıs 2018	140.427	330.245
	995.071	2.340.110

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla toplam banka kredilerinin makul değeri 2.467.291 TL'dir.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dava ve tazminat karşılıkları	22.837	21.870
Diğer kısa vadeli karşılıklar	22.837	21.870

Grup lehine veya aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların başlıcalarını alacak, kira ve iş davaları oluşturmaktadır. Grup yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

Dönem içerisindeki dava karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2012	19.460
Dönem içindeki artış	7.324
Dönem içinde yapılan ödemeler	(5.807)
30 Eylül 2012	20.977
1 Ocak 2013	21.870
Dönem içindeki artış	5.240
Dönem içinde yapılan ödemeler	(4.273)
30 Eylül 2013	22.837

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

a) 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

Teminat, rehin ve ipotekler:

30 Eylül 2013				
Teminat, Rehin ve İpotekler:	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Euro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	61.485	60.456	472	25
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	61.485	60.456	472	25
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	0,0%			
31 Aralık 2012				
Teminat, Rehin ve İpotekler:	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Euro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	60.547	59.646	472	25
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	60.547	59.646	472	25
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı	0,0%			

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Teminat, Rehin ve İpotekler (devamı):

Koşullu varlık ve yükümlülükler:

a) 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen teminat mektupları	61.485	60.547

b) 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Müşterilerden alınan teminatlar	113.892	100.448
Müşterilerden alınan ipotekler	18.655	17.596
	132.547	118.044

c) Arazi ve mağazaların iptal edilemez işletme kira sözleşmelerine istinaden gelecek dönemlere ait toplam minimum kira ödemeleri aşağıdaki gibidir. Tutarlar kira süresi sonuna kadar ödenecek toplam tutarı ifade etmekle birlikte mağazalarımızın büyük çoğunluğunda sözleşmelerde belirlenen süreler paralelinde önceden haber vermek koşuluyla erken tahliye hakkı mevcuttur.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içinde ödenecek	21.605	23.119
1 ile 5 yıl arası	8.812	11.374
5 yıl ve sonrası	1.861	2.551
	32.278	37.044

d) Kazakistan’da vergi mevzuatları, farklı yorumlara tabi olup, sık sık değişikliğe uğramaktadır. Ramstore Kazakistan’ın faaliyetleri ile ilgili olarak vergi makamları tarafından vergi mevzuatının yorumlanması, yönetim ile aynı olmayabilir. Bundan dolayı işlemler, vergi makamlarınca farklı yorumlanabilir ve Ramstore Kazakistan, ilave ek vergi, ceza ve faiz ödemesine maruz bırakılabilir. Kazak vergi makamlarınca hesapların yeniden gözden geçirilme süresi beş yıldır.

e) Yeni Gimat İşyerleri İşletmesi A.Ş. (“Yeni Gimat”) tarafından Migros Ticaret’e kiraya verilen taşınmazın 14 Haziran 2001 tarihinden dava tarihi olan 12 Haziran 2009 tarihine kadar geçen dönemi kapsayan 38.583 TL tutarında eksik ödenen kira farklarının talebi ile ilgili alacak davası açılmıştır.

Söz konusu dava, 3 Ekim 2012 tarihindeki duruşmada Şirket lehine sonuçlanmış olup, davacı taraf temyiz talebinde bulunmuş, buna karşılık şirket de temyiz dilekçesini mahkemeye sunmuştur. Karar, 3 Temmuz 2013 tarihinde Yargıtay tarafından onanmış olup; dava, şirket lehine sonuçlanmıştır.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARLARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmamış izin karşılıkları	50.577	42.865
Kıdem tazminatı karşılığı	44.008	35.834
	94.585	78.699

Dönem içerisinde kullanılan izin karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2012	34.045
Dönem içindeki artış	10.282
Dönem içinde yapılan ödemeler	(3.425)
30 Eylül 2012	40.902
1 Ocak 2013	42.865
Dönem içindeki artış	11.547
Dönem içinde yapılan ödemeler	(3.835)
30 Eylül 2013	50.577

Dönem içerisindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2012	10.516
Dönem içindeki artış	11.316
Dönem içinde yapılan ödemeler	(10.225)
30 Eylül 2012	11.607
1 Ocak 2013	35.834
Dönem içindeki artış	20.181
Dönem içinde yapılan ödemeler	(12.007)
30 Eylül 2013	44.008

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 14 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Toplam	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Personel	483.210	170.168	417.963	145.943
Kira gideri	253.955	90.732	226.154	80.407
Hamaliye ve temizlik	34.169	13.235	29.764	11.764
Nakliye	56.868	21.349	51.717	19.135
Amortisman ve itfa payları	105.505	36.041	95.672	32.915
Enerji	84.523	33.576	80.313	33.437
Reklam	37.330	15.523	34.765	12.854
Tamir ve bakım	17.868	6.212	15.926	5.329
Güvenlik	13.593	4.784	13.101	4.858
Depo işletme	30.780	11.142	26.565	9.359
Vergi, resim ve harçlar	7.489	2.435	6.698	1.937
Mekanizasyon	11.297	3.725	10.000	3.320
İletişim	5.273	1.878	5.261	1.703
Diğer	50.074	18.353	46.523	17.341
	1.191.934	429.153	1.060.422	380.302

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Personel	420.291	149.237	360.644	127.717
Kira gideri	253.564	90.598	225.802	80.289
Hamaliye ve temizlik	33.141	12.861	28.912	11.467
Nakliye	56.834	21.335	51.685	19.259
Enerji	83.629	33.247	79.412	33.117
Reklam	37.330	15.523	34.765	12.854
Tamir ve bakım	17.506	6.122	15.542	5.168
Güvenlik	13.054	4.601	12.593	4.638
Depo işletme	30.780	11.142	26.565	9.359
Vergi, resim ve harçlar	6.917	2.352	5.936	1.666
Mekanizasyon	9.895	3.253	8.805	2.783
İletişim	4.286	1.528	4.404	1.405
Diğer	40.812	15.424	37.229	14.409
	1.008.039	367.223	892.294	324.131

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Personel	62.919	20.931	57.319	18.226
Amortisman ve itfa payları	105.505	36.041	95.672	32.915
Diğer	15.471	4.958	15.137	5.030
	183.895	61.930	168.128	56.171

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 14 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 2012 ara hesap dönemlerinde satışların maliyeti içindeki giderlerin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Satılan ticari mal maliyeti	(3.891.753)	(1.471.326)	(3.548.076)	(1.350.894)
Hizmet maliyeti	(19.533)	(6.704)	(18.065)	(6.849)
	(3.911.286)	(1.478.030)	(3.566.141)	(1.357.743)

Satılan ticari mal maliyeti, satıcılardan alınan ciro primi ve indirimlerini de içermektedir. Hizmet maliyetleri de, Grup’un sahibi olduğu alışveriş merkezlerinin enerji, reklam, temizlik, güvenlik ve yönetim giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Vadeli satış faiz geliri	17.000	7.372	19.480	5.789
İşletme faaliyetlerinden faiz geliri	11.535	5.439	15.928	5.695
Hurda satış karları	623	278	483	51
Sigorta hasar gelirleri	247	26	1.515	74
İptal edilen karşılıklar	6.036	31	214	112
Diğer	6.104	2.115	2.266	382
	41.545	15.261	39.886	12.103

Esas faaliyetlerden diğer giderler:	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Vadeli alım faiz gideri	(59.793)	(27.314)	(79.148)	(28.550)
Şüpheli alacaklar karşılık gideri	(6.022)	(2.129)	(1.453)	(973)
Dava ve yasal karşılık gideri	(5.240)	(2.463)	(7.325)	(2.309)
Geçmiş dönem kira farkları	(3.586)	(746)	(7.750)	(1.086)
Diğer	(4.688)	(712)	(4.658)	(401)
	(79.329)	(33.364)	(100.334)	(33.319)

NOT 16 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler:	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Maddi duran varlık satış karları	1.194	440	1.708	569
	1.194	440	1.708	569

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 16 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER (Devamı)

Yatırım faaliyetlerinden giderler:	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kapanan mağaza giderleri	(5.391)	(697)	(3.696)	(199)
Maddi duran varlık satış zararları	(567)	(219)	(346)	(66)
	(5.958)	(916)	(4.042)	(265)

NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Mevduat faiz geliri	8.280	3.131	13.191	3.532
Kur farkı geliri	56.181	34.117	142.722	(36.038)
Türev araçlar finansman geliri	17.812	(267)	5.908	(2.059)
	82.273	36.981	161.821	(34.565)

NOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur farkı gideri	(394.692)	(234.379)	(26.108)	6.002
Banka kredileri faiz giderleri	(89.169)	(32.024)	(102.269)	(32.231)
Türev araçlar finansman gideri	(15.873)	-	(33.620)	(9.826)
Diğer	(4.140)	(1.439)	(3.817)	(1.333)
	(503.874)	(267.842)	(165.814)	(37.388)

NOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek gelir ve kurumlar vergisi	48.766	36.506
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(27.384)	(28.033)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21.382	8.473
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ertelemiş vergi varlıkları	29.223	27.789
Ertelemiş vergi yükümlülükleri	(139.175)	(134.407)
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(109.952)	(106.618)

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2013 için %20’dir (2012: %20).

Kazakistan, Bulgaristan ve Makedonya uygulanan kurumlar vergisi oranları sırasıyla %20, %10 ve %10 ’dur (31 Aralık 2012: %20, %10 ve %10).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. 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.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait vergi giderleri aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Cari dönem vergi gideri	(48.766)	(23.833)	(23.700)	(13.009)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(2.338)	(911)	1.483	1.107
	(51.104)	(24.744)	(22.217)	(11.902)

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.

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tablolar arasındaki geçici zaman farklarını dikkate alarak hesaplamaktadır. Gelecek dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla uygulanan oranlar Türkiye, Kazakistan, Bulgaristan ve Makedonya için sırasıyla %20, %20, %10 ve %10’dur (31 Aralık 2012: %20, %20, %10 ve %10).

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yasallaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Türev araçların makul değer değişimleri	6.435	21.342	1.287	4.268
Kısa vadeli karşılıklar	73.414	64.735	14.683	12.947
Stoklar	16.000	11.625	3.200	2.325
Kıdem tazminatı karşılığı	44.008	35.834	8.802	7.167
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	145	134	29	27
Diğer	6.112	5.274	1.222	1.055
Ertelenmiş vergi varlıkları			29.223	27.789
Türev araçların makul değer değişimleri	3.160	256	(632)	(51)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	709.830	693.759	(134.775)	(131.444)
Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	15.062	10.249	(3.012)	(2.050)
Diğer	3.780	4.310	(756)	(862)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(139.175)	(134.407)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net			(109.952)	(106.618)
			30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ertelenmiş vergi alacakları:				
12 aydan uzun sürede yararlanılacak ertelenmiş vergi varlıkları:			8.838	7.423
12 aydan kısa sürede yararlanılacak ertelenmiş vergi varlıkları:			20.385	20.366
			29.223	27.789
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:				
12 aydan uzun sürede yararlanılacak ertelenmiş vergi borçları:			(135.407)	(131.495)
12 aydan kısa sürede yararlanılacak ertelenmiş vergi borçları:			(3.768)	(2.912)
			(139.175)	(134.407)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net			(109.952)	(106.618)

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 19 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

	Ertelenmiş vergi yükümlülüğü
1 Ocak 2012	(105.346)
Sürdürülen faaliyetler ertelenmiş vergi geliri	1.483
Yabancı para çevrim farkı	(51)
30 Eylül 2012	(103.914)
1 Ocak 2013	(106.618)
Sürdürülen faaliyetler ertelenmiş vergi gideri	(2.338)
Yabancı para çevrim farkı	(996)
30 Eylül 2013	(109.952)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla onaylanmış sermayesi her biri 1 KR kayıtlı nominal bedeldeki 17.803.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Tüm hisseler ödenmiş olup farklı hisse grupları ve hissedarlara verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

Şirket’in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri ile aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar
MH Perakendecilik ve Ticaret A.Ş.	80,51	143.323	80,51	143.323
Diğer	19,49	34.707	19,49	34.707
	100,00	178.030	100,00	178.030

Birleşmeye ilişkin ilave özsermaye katkısı

Migros Türk’ün 28 Nisan 2009 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda Migros Türk’ün mevcut tüm aktif ve pasifinin bir kül halinde Moonlight tarafından devir alınması suretiyle Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri, Türk Ticaret Kanunu’nun 451. ve diğer ilgili maddeleri hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 19-20. maddeleri hükümleri çerçevesinde birleşilmesine karar verilmiştir. Söz konusu birleşme neticesinde Moonlight’ın sermayesinin 174.323.340 TL’den 178.030.000 TL’ye (tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir) artırılmasına karar verilmiş olup Genel Kurul’da onaylanan birleşme sözleşmesi doğrultusunda birleşme oranı 0,97918 ve hisse değiştirme oranı 1,00 olarak tespit edilmiştir. Birleşme nedeniyle Moonlight tarafından ihraç olunan 3.706.660 TL (tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir) tutarındaki nama yazılı paylar Migros Türk’ün Moonlight dışındaki ortaklarına sahip oldukları Migros Türk payları ile değiştirilmek üzere kaydı olarak dağıtılmıştır.

İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu, Migros Türk 28 Nisan 2009 tarihli Olağan Genel Kurul kararının ve birleşme sözleşmesinin 30 Nisan 2009 tarihinde tescil edildiğini 06 Mayıs 2009 tarih ve 7305 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan etmiştir. Birleşme neticesinde Moonlight’ın ticaret unvanı Migros Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Bu birleşmenin sonucunda oluşan 27.312 TL tutarındaki fark, SPK’nın uygulanmasını zorunlu kıldığı finansal tablo sunum formatında ilgili bir kalem olmaması sebebiyle, konsolide özkaynaklar altında “Birleşmeye ilişkin ilave özsermaye katkısı” olarak gösterilmiştir.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Ana ortaklığa ait net (zarar) / kar	(306.584)	(180.646)	117.039	(17.399)
Beheri 1 Kr nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi ('000)	17.803.000	17.803.000	17.803.000	17.803.000
Pay başına (kayıp) / kazanç (Kr)	(1,72)	(1,01)	0,66	(0,10)

Pay başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

NOT 23 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU

Grup, ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden finansal borçları ve kur değişiklikleri sebebiyle yabancı para kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu yabancı para kuru riski, ağırlıklı olarak türev enstrümanları ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. 30 Eylül 2013 itibarıyla Euro TL karşısında %5 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Euro cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem karı 120.601 TL daha düşük olacaktı.

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 23 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30 Eylül 2013				31 Aralık 2012			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer TL Karşılığı	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer TL Karşılığı
Ticari alacaklar	6.628	301	1	6.013	4.740	246	-	4.301
Parasal finansal varlıklar	397.001	4.911	133.947	18.871	440.591	158	180.059	16.865
Diğer	11.436	1.251	-	8.891	6.717	1.422	-	4.182
Dönen varlıklar	415.065	6.463	133.948	33.775	452.048	1.826	180.059	25.348
Diğer	262	129	-	-	-	-	-	-
Duran varlıklar	262	129	-	-	-	-	-	-
Toplam varlıklar	415.327	6.592	133.948	33.775	452.048	1.826	180.059	25.348
Ticari borçlar	13.778	2.718	403	7.142	7.478	131	-	7.244
Finansal yükümlülükler	266.754	-	97.058	-	146.261	-	62.194	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	7.650	829	-	5.964	4.061	1.131	-	2.045
Kısa vadeli yükümlülükler	288.182	3.547	97.461	13.106	157.800	1.262	62.194	9.289
Finansal yükümlülükler	2.509.715	-	913.155	-	2.340.110	-	995.071	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	2.575	-	937	-	2.500	-	1.063	-
Uzun vadeli yükümlülükler	2.512.290	-	914.092	-	2.342.610	-	996.134	-
Toplam yükümlülükler	2.800.472	3.547	1.011.553	13.106	2.500.410	1.262	1.058.328	9.289

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 23 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30 Eylül 2013				31 Aralık 2012			
	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer TL Karşılığı	Toplam TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer TL Karşılığı
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (A-B)	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(2.385.145)	3.045	(877.605)	20.669	(2.048.362)	564	(878.269)	16.059
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(2.386.618)	2.494	(876.668)	17.742	(2.048.518)	273	(877.206)	13.922
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	3.071	-	-	-	(10.441)	-	-	-
Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	27.484	-	10.000	-	76.254	-	32.425	-
İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
İthalat	57.735	30.934	-	-	74.715	41.764	-	-

MİGROS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
(TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

NOT 23 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2013

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Euro kurunun %5 değişmesi halinde		
Euro net varlık/yükümlülüğü	(120.601)	120.601
Euro riskinden korunan kısım	-	-
Euro Net Etki	(120.601)	120.601

31 Aralık 2012

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Euro kurunun %5 değişmesi halinde		
Euro net varlık/yükümlülüğü	(103.271)	103.271
Euro riskinden korunan kısım	-	-
Euro Net Etki	(103.271)	103.271

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR

Makul değer tahmini

Makul değer, bir finansal aracın hazır taraflar arasında, zorunlu satış ya da tasfiye dışında, yürürlükteki bir işlem ile değiştirilebileceği tutardır ve eğer mevcutsa, kote edilmiş piyasa fiyatı ile en iyi şekilde açıklanır.

1 Ocak 2009'dan itibaren geçerli olmak üzere, Grup, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için UFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının, aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmasını gerektirmektedir.

- Belirli varlık ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Bilançoda yer alan türev finansal araçlar makul değerleri ile değerlendirilen tek kalemdir. Türev finansal araçların makul değeri Seviye 2 olarak dikkate alınabilecek değerlendirme yöntemiyle belirlenmiştir. Bunun yanı sıra, açıklama amaçlı olarak, bilançoda işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle taşınan finansal borçlar makul değerleriyle sunulmuştur (Not 10). Açıklama amaçlı olarak hazırlanan finansal borçların makul değerleri, gelecekteki kontrat bazlı nakit akışlarının Grup için uygun olan ve Seviye 2 olarak sınıflandırılan benzer finansal araçlar için olan cari dönem piyasa faiz oranları ile (Euribor) iskonto edilmesi yöntemiyle tahmin edilmiştir. Kısa vadeli olmalarından dolayı, ticari alacak ve borçların makul değerleri, defter değerlerinden değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle tahmin edilmektedir.

NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.