

**TESCO KİPA KİTLE PAZARLAMA TİCARET
LOJİSTİK VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

1 MART – 27 KASIM 2016 HESAP DÖNEMİNE
AİT ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GİDER TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-36
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-14
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-17
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17-18
NOT 5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
NOT 6 STOKLAR.....	19-20
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	20
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21-23
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	24-25
NOT 11 TAAHHÜTLER.....	25
NOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26
NOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	26-27
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
NOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	28
NOT 16 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	29
NOT 17 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	29-30
NOT 18 PAY BAŞINA KAYIP	30
NOT 19 FİNANSAL BORÇLAR.....	31
NOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU	32-35
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	35
NOT 22 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	35-36
NOT 23 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	36

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

27 KASIM 2016 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 27 Kasım 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 29 Şubat 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		372.339	289.873
Nakit ve Nakit Benzerleri	23	91.507	13.472
Ticari Alacaklar		13.919	15.348
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,4	263	1.492
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	13.656	13.856
Diğer Alacaklar		4.637	16.774
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	4.637	16.774
Stoklar	6	229.393	174.371
Peşin Ödenmiş Giderler	7	30.187	30.308
Diğer Dönen Varlıklar	12	2.696	2.361
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	17	-	37.239
Duran Varlıklar		956.481	1.021.661
Diğer Alacaklar		190	29.386
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	190	29.386
Maddi Duran Varlıklar	8	916.468	942.373
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	23.701	30.701
Peşin Ödenmiş Giderler	7	16.122	19.201
TOPLAM VARLIKLAR		1.328.820	1.311.534

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

27 KASIM 2016 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 27 Kasım 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 29 Şubat 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		775.443	626.389
Kısa Vadeli Borçlanmalar	19	333.437	240.877
Ticari Borçlar		370.238	319.066
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3,4	5.470	8.835
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	364.768	310.231
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		13.863	11.835
Diğer Borçlar		4.099	3.992
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	4.099	3.992
Ertelenmiş Gelirler		6.234	5.758
Kısa Vadeli Karşılıklar		25.842	35.563
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		2.912	2.358
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	10	22.930	33.205
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	21.730	7.586
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına			
İlişkin Yükümlülükler	17	-	1.712
Uzun Vadeli Yükümlülükler		39.649	34.761
Diğer Borçlar		1.499	1.017
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	1.499	1.017
Uzun Vadeli Karşılıklar		38.150	33.744
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		38.150	33.744
ÖZKAYNAKLAR		513.728	650.384
Ödenmiş Sermaye	13	1.332.682	1.332.682
Sermaye Düzeltme Farkları	13	45.669	45.669
Diğer Özkaynak Payları	13	240.000	240.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.011)	(1.011)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
<i>Kayıpları</i>		(1.011)	(1.011)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	2.213	2.213
Geçmiş Yıllar Zararları	13	(969.169)	(753.189)
Net Dönem Zararı		(136.656)	(215.980)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.328.820	1.311.534

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GİDER TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Mart- 27 Kasım 2016	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Mart- 29 Kasım 2015	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 29 Ağustos- 27 Kasım 2016	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 31 Ağustos- 29 Kasım 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	1.769.410	1.674.861	598.815	551.509
Satışların Maliyeti (-)	14	(1.366.848)	(1.288.716)	(470.956)	(413.811)
BRÜT KAR		402.562	386.145	127.859	137.698
Genel Yönetim Giderleri (-)		(158.017)	(193.276)	(51.184)	(64.706)
Pazarlama Giderleri (-)		(314.582)	(342.515)	(98.472)	(115.050)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	2.173	5.729	589	3.453
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(29.319)	(4.721)	(8.996)	(2.635)
ESAS FAALİYET ZARARI		(97.183)	(148.638)	(30.204)	(41.240)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	10.597	8.254	6.759	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	16	-	(4.262)	-	(933)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(86.586)	(144.646)	(23.445)	(42.173)
Finansman Gelirleri		609	-	609	-
Finansman Giderleri (-)		(49.879)	(43.268)	(16.833)	(16.188)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(135.856)	(187.914)	(39.669)	(58.361)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		-	(4.978)	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri		-	(4.978)	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(135.856)	(192.892)	(39.669)	(58.361)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI	17	(800)	(14.291)	(425)	(3.448)
DÖNEM ZARARI		(136.656)	(207.183)	(40.094)	(61.809)
Pay Başına Kayıp					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kayıp	18	(0,1019)	(0,1447)	(0,0298)	(0,0438)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kayıp	18	(0,0006)	(0,0107)	(0,0003)	(0,0026)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(136.656)	(207.183)	(40.094)	(61.809)

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Zararlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Diğer Özkaynak Payları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1 Mart 2015 itibarıyla bakiyeler	1.332.682	45.669	240.000	(6.901)	2.213	(178.784)	(574.405)	860.474
Transferler	-	-	-	-	-	(574.405)	574.405	-
Toplam Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	-	(207.183)	(207.183)
29 Kasım 2015 itibarıyla bakiyeler	1.332.682	45.669	240.000	(6.901)	2.213	(753.189)	(207.183)	653.291
1 Mart 2016 itibarıyla bakiyeler	1.332.682	45.669	240.000	(1.011)	2.213	(753.189)	(215.980)	650.384
Transferler	-	-	-	-	-	(215.980)	215.980	-
Toplam Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	-	(136.656)	(136.656)
27 Kasım 2016 itibarıyla bakiyeler	1.332.682	45.669	240.000	(1.011)	2.213	(969.169)	(136.656)	513.728

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Mart- 27 Kasım 2016	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Mart- 29 Kasım 2015
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Zararı		(136.656)	(207.183)
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı</i>		<i>(135.856)</i>	<i>(192.892)</i>
<i>Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Zararı</i>		<i>(800)</i>	<i>(14.291)</i>
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		66.452	122.192
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8,9	45.314	52.689
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(3.634)	19.683
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	6	<i>(4.293)</i>	<i>19.154</i>
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	<i>659</i>	<i>529</i>
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.311	15.615
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>14.298</i>	<i>24.351</i>
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	10	<i>1.523</i>	<i>(1.590)</i>
<i>Yeniden Yapılanma Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	<i>(1.712)</i>	<i>(10.889)</i>
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	10	<i>(11.798)</i>	<i>3.743</i>
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		31.112	26.125
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>31.112</i>	<i>26.125</i>
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler		1.946	7.094
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler		-	4.978
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(10.597)	(3.992)
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	16	<i>(10.597)</i>	<i>(3.992)</i>
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		63.202	9.773
Ticari alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		770	(452)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / Azalış</i>	4	<i>(459)</i>	<i>206</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)</i>	3,4	<i>1.229</i>	<i>(658)</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler		41.333	1.671
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış)/Azalış</i>	5	<i>41.333</i>	<i>1.671</i>
Stoklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6	(50.729)	15.984
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler		589	(2.722)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)</i>	5	<i>589</i>	<i>(2.722)</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış	7	3.200	15.823
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		51.172	(54.888)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)</i>	4	<i>54.537</i>	<i>(42.716)</i>
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış</i>	3,4	<i>(3.365)</i>	<i>(12.172)</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)		2.582	1.045
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)		476	836
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		13.809	32.476
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Artış) / Azalış</i>	12	<i>(335)</i>	<i>30.184</i>
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış</i>	12	<i>14.144</i>	<i>2.292</i>
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(7.002)	(75.218)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(11.838)	(22.283)
		(18.840)	(97.501)

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Mart- 27 Kasım 2016	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Mart- 29 Kasım 2015
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		54.794	45.438
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		54.794	45.438
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(19.367)	(17.938)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları</i>	8	(19.367)	(17.938)
		<u>35.427</u>	<u>27.500</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıktıları), Net		92.199	105.874
<i>Kredilerden Nakit Girişleri / (Çıktıları), Net</i>		92.199	105.874
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		-	(2.372)
Ödenen Faiz		(30.751)	(25.677)
		<u>61.448</u>	<u>77.825</u>
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		78.035	7.824
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		13.472	19.802
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		91.507	27.626

İlişikteki dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tesco Kipa Kitle Pazarlama Ticaret Lojistik ve Gıda Sanayi A.Ş. (“Şirket”) 1992 yılında İzmir’de kurulmuş olup ana faaliyet konusu hipermarket, süpermarket, benzeri mağaza ve tesisleri aracılığıyla her türlü gıda ve tüketim maddeleri ticareti yapmak, lojistik hizmetleri sunmak, alışveriş merkezleri, akaryakıt satış ve servis istasyonları işletmeciliği yapmaktır. Şirket, 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla 49 hipermarket (29 Şubat 2016: 49), 31 alışveriş merkezi (29 Şubat 2016: 31), 72 ekspres market (29 Şubat 2016: 73), 47 süpermarket (29 Şubat 2016: 47) ve 2 akaryakıt istasyonu (29 Şubat 2016: 3) toplam 320.172 m² (29 Şubat 2016: 324.384 m²) satış alanında faaliyet göstermektedir. Ayrıca, şirketin faaliyet konuları arasında elektrik üretiminin eklenmesini sağlamak amacıyla, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) ile Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’nın onaylarını müteakiben, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu’ndan otoprodüktör lisansı alınmış ve 4 Mayıs 2009 tarihi itibarıyla elektrik üretimine başlanmıştır.

Şirket, SPK’ya kayıtlı olup hisseleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla BİST’de işlem gören %4,50 oranında hissesi mevcuttur (29 Şubat 2016: %4,50). Şirket’in nihai ana ortağı %95,50 oranındaki pay ile İngiltere’de yerleşik Tesco PLC’nin ana ortağı olduğu yine İngiltere’de yerleşik Tesco Overseas Investments Limited (“Tesco Overseas”)’dir. Tesco Overseas ile Migros Ticaret A.Ş. arasında 10 Haziran 2016 tarihinde Şirket hisselerinin ana ortağa ait olan %95,50 oranında hissesinin devri için anlaşma sağlanmış olup söz konusu devir işleminin tamamlanması için raporlama tarihi itibarıyla Rekabet Kurumu’nun onayı beklenmektedir.

Şirket’in 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 5.965’tir (29 Şubat 2016: 6.675’tir).

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

Şirket’in kayıtlı genel müdürlük adresi aşağıdaki gibidir:

Yeni Havaalanı Caddesi No: 40 35610 Çiğli - İzmir

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Aralık 2016 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Özel Hesap Dönemi

Şirket’in hesap dönemi her yılın Mart ayının 1. günü başlar ve izleyen yılın Şubat ayının son günü sona erer. Bu doğrultuda Şirket’in 2016 yılı ara dönem özet finansal raporlama tarihi 27 Kasım 2016’ya tekabül etmektedir (2015 yılı ara dönem özet finansal raporlama tarihi: 29 Kasım 2015).

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 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 (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Şirket, 27 Kasım 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 Ara Dönem Finansal Raporlama'ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 29 Şubat 2016 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır. Şirket, ara dönem özet finansal tabloları hazırlarken yılsonunda uyguladığı muhasebe politikalarını uygulamıştır. Şirket'in dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

Finansal tablolar, bazı finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye 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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

31 Ağustos – 29 Kasım 2015 tarihli zarar ve diğer kapsamlı gider tablosunda "hasılat" hesabı içerisinde sunulan 749 bin TL, "satışların maliyeti içerisinde sunulan 702 bin TL, "genel yönetim giderleri" içerisinde sunulan 307 bin TL, "pazarlama giderleri" içerisinde sunulan 1.757 bin TL, ve "finansman giderleri" içerisine sınıflanan 4 bin TL tutarındaki durdurulan faaliyetlere ilişkin bakiye, "durdurulan faaliyetler dönem zararı" hesabı içerisinde gösterilmiştir.

1 Mart – 29 Kasım 2015 tarihli zarar ve diğer kapsamlı gider tablosunda "hasılat" hesabı içerisinde sunulan 2.336 bin TL, "satışların maliyeti içerisinde sunulan 2.424 bin TL, "genel yönetim giderleri" içerisinde sunulan 492 bin TL, "pazarlama giderleri" içerisinde sunulan 5.708 bin TL, ve "finansman giderleri" içerisine sınıflanan 11 bin TL tutarındaki durdurulan faaliyetlere ilişkin bakiye, "durdurulan faaliyetler dönem zararı" hesabı içerisinde gösterilmiştir.

29 Şubat 2016 tarihli finansal durum tablosunda "uzun vadeli ticari borçlar" hesabı içerisinde sunulan 1.017 bin TL tutarındaki borçlar, uzun vadeli diğer borçlar içerisinde ve "uzun vadeli karşılıklar" hesabı içerisinde sunulan 11.718 bin TL tutarındaki pay bazlı ödemeler ise kısa vadeli karşılıklar içerisinde gösterilmiştir.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında değişiklik yapmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması (devamı)

Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2 ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) *Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi*

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları*

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması*

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanması, Şirket Yönetimi'nin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket Yönetimi'ne ait tahmin ve varsayımlarda önemli bir değişiklik olmamıştır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

a) İşletmenin sürekliliği

Şirket'in ilişikteki ara dönem özet finansal tabloları "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. Bununla birlikte, 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli yükümlülükleri, toplam dönen varlıklarını 403.104 bin TL tutarında aşmış, net dönem zararı 136.656 bin TL ve geçmiş yıllar zararları ise 969.169 bin TL olarak gerçekleşmiş ve Şirket'in işletme faaliyetleri sonucu net 18.840 bin TL tutarında nakit çıkışı olmuştur. Tüm bu koşullar, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyeti üzerinde önemli bir belirsizliğin varlığına işaret etmektedir. Buna istinaden, Şirket yönetimi ve Şirket'in ana ortağı Tesco Overseas, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme konusunda detaylı bir değerlendirme yapmış ve konuyla ilgili bir takım önlemler almış ve planlanmıştır (Dipnot 22). Buna göre, Şirket yönetimi ve ana ortağı, Şirket'in öngörülebilir geleceği için faaliyetlerine devam edebileceğine inanmaktadır.

b) Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurarak indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer kısa vadeli indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi ve ertelenmiş vergi karşılıklarını etkileyebilecektir.

c) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Şirket, operasyonel performansını TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, her bir mağaza bazında ayrı ayrı değerlendirmekte olup mağazaların faaliyetlerine son verip vermemeyi ürettikleri iskonto edilmiş nakit akım projeksiyonlarına göre karar vermektedir. Mağazaların nakit akım projeksiyonları, her bir mağazanın kalan ekonomik ömrü dikkate alınarak, Şirket'in uzun vadeli planlarına uygun olarak hazırlanmaktadır. Bu kapsamda Şirket kiracı olarak bulunduğu mağazalardaki maddi duran varlıklar için bu mağazaların sürekliliğini göz önünde bulundurarak değer düşüklüğü tahmini yapmaktadır. Şirket, mülkü kendine ait olan mağazalar için ise nakit akım projeksiyonlarının yanı sıra makul değer tahminlemesi de yapmaktadır. Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir. Yapılan değerlendirmelerin sonucunda, her bir mağazadan elde edilmesi beklenen ekonomik fayda ile mağaza varlıklarının net defter değeri arasındaki fark değer düşüklüğü olarak muhasebeleştirilmektedir.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

d) Karşılıklar

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

e) Stok değer düşüklüğü

Şirket stok değer düşüklüğünü geçmiş tecrübelerinin yavaş hareket gören stoklardaki istatistiki etkisini göz önünde bulundurarak hesaplamaktadır.

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in, cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacakların önemli bir kısmı mal ve hizmet satışlarından oluşmaktadır. 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan olan kısa vadeli ticari alacakların yaklaşık vadeleri 30 gündür (29 Şubat 2016: 30 gün). Şirket, ilişkili taraflardan ticari alacaklarına faiz işletmemektedir. İlişkili taraflara olan ticari borçların önemli bir kısmı, hizmet alımlarından oluşmaktadır. 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara olan kısa vadeli ticari borçlarının yaklaşık vadeleri 60 gündür (29 Şubat 2016: 60 gün). Şirket, ilişkili taraflardan ticari borçlarına faiz işletmemektedir.

	27 Kasım 2016	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Tesco Global Employment Company Ltd.	53	-
Tesco PLC	45	1.145
Tesco Stores CR A.S.	129	2.272
Dunnhumby International Ltd.	-	829
Tesco Hindustan Services Centre Private Ltd.	-	775
Tesco International Services Ltd.	-	364
Tesco Stores Ltd.	-	65
Diğer	36	20
	<u>263</u>	<u>5.470</u>

	29 Şubat 2016	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Tesco Stores (Malaysia) Sdn Bhd	49	-
Tesco International Clothing Brand S.R.L	-	2.865
Dunnhumby International Ltd.	-	1.021
Tesco Global Employment Company Ltd.	490	-
Tesco Stores CR A.S.	84	58
Tesco EU IT Services	-	2.647
Tesco Stores Ltd.	-	175
Tesco International Services Ltd.	-	347
Tesco Hindustan Services Centre Private Ltd.	-	528
Diğer	869	1.194
	<u>1.492</u>	<u>8.835</u>

Şirket yönetimi ilişkili taraflardan alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak bir risk görmediği için, bu alacaklara yönelik herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Mart - 27 Kasım 2016		
	Mal Alımları	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Tesco Stores Ltd.	-	5.111	177
Tesco Stores CR A.S.	-	2.320	607
Tesco EU IT Services	-	6.970	-
Dunnhumby International Ltd.	-	2.855	-
Tesco International Services Ltd.	-	724	-
Tesco Hindustan Services Centre Private Ltd.	-	2.305	-
Tesco Stores (Malaysia) Sdn Bhd	-	-	761
Tesco Global Stores Privately Held Co. Ltd	-	-	187
Tesco PLC	-	1.139	-
Diğer	-	732	247
	-	22.156	1.979

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Mart - 29 Kasım 2015		
	Mal Alımları	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
Tesco International Clothing Brand S.R.L	34.648	-	-
Tesco International Sourcing Ltd.	2.818	-	-
Tesco Stores Ltd.	-	8.431	2.449
Tesco Stores CR A.S.	-	6.980	1.609
Dunnhumby International Ltd.	-	3.121	-
Tesco EU IT Services	-	2.126	-
Tesco International Services Ltd.	-	1.336	-
Tesco Hindustan Services Centre Private Ltd.	-	2.109	-
Tesco Global Employment Company Ltd.	-	178	-
Tesco Global Stores Privately Held Co. Ltd	-	405	-
Diğer	-	2.897	1.368
	37.466	27.583	5.426

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır.

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Mart - 27 Kasım 2016	1 Mart - 29 Kasım 2015
Kısa vadeli faydalar	3.622	5.953
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	532	1.968
Hisse bazlı ödemeler	2.969	433
Diğer uzun vadeli faydalar	244	262
	<u>7.367</u>	<u>8.616</u>

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

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

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	20.600	116.215
Vadeli çekler ve alacak senetleri	1.908	582
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	263	1.492
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.852)	(102.941)
	<u>13.919</u>	<u>15.348</u>

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi gelmemiş ve tahsil kabiliyeti yüksek alacaklarının tutarı 370 bin TL'dir (29 Şubat 2016: 1.298 bin TL). Ticari alacakların vadesi ortalama 30 gündür (29 Şubat 2016: 30 gün).

27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 8.852 bin TL (29 Şubat 2016: 102.941 bin TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli alacakların önemli bir kısmı, beklenmeyen bir şekilde ekonomik sıkıntıya düşen müşterilere aittir. Alacakların bir kısmının tahsil edileceği beklenmektedir.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

27 Kasım 2016 ve 29 Şubat 2016 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
Vadesi geçen alacaklar	13.549	14.050
0 - 30 gün vadeli	370	1.298
	<u>13.919</u>	<u>15.348</u>

Şirket'in ticari alacaklarını tahsil etmekteki geçmiş deneyimi, ayrılan karşılıklarda göz önünde bulundurulmuştur. Bu nedenle Şirket yönetimi, olası tahsilat kayıpları için ayrılan karşılık dışında herhangi bir ek ticari alacak riskinin bulunmadığına inanmaktadır. Şirket ticari alacakları için 44.964 bin TL tutarında teminat almıştır (29 Şubat 2016: 44.477 bin TL).

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	102.941	106.493
Dönem gideri	924	1.085
Tahsilatlar	(265)	(556)
Silinen şüpheli ticari alacaklar	(94.748)	-
Kapanış bakiyesi	<u>8.852</u>	<u>107.022</u>

b) Ticari Borçlar:

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	364.768	310.231
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	5.470	8.835
	<u>370.238</u>	<u>319.066</u>

Ticari borçların vadesi ortalama 60 gündür (29 Şubat 2016: 60 gün).

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar :

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.850	3.514
Diğer (*)	2.787	13.260
	<u>4.637</u>	<u>16.774</u>
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer (*)	190	29.386
	<u>190</u>	<u>29.386</u>

(*) Diğer alacaklar, Şirket'in satmış olduğu mağazalarından doğan alacaklardan kaynaklanmaktadır. Şirket diğer alacakları için 3.441 bin TL tutarında teminat almıştır (29 Şubat 2016: 44.687 bin TL).

b) Diğer Borçlar :

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	4.099	3.992
	<u>4.099</u>	<u>3.992</u>
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	1.499	1.017
	<u>1.499</u>	<u>1.017</u>

6. STOKLAR

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
Ticari mallar	259.678	208.949
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(30.285)	(34.578)
	<u>229.393</u>	<u>174.371</u>

Cari dönem içinde giderleştirilen stok maliyeti tutarı 1.451.282 bin TL'dir (1 Mart - 29 Kasım 2015: 1.362.658 bin TL).

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. STOKLAR (devamı)

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(34.578)	(21.918)
Dönem gideri	(5.069)	(26.409)
İptal edilen karşılık	9.362	7.255
Kapanış bakiyesi	<u>(30.285)</u>	<u>(41.072)</u>

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	19.488	17.015
Stok alımı için verilen sipariş avansları	10.699	13.293
	<u>30.187</u>	<u>30.308</u>
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek yıllara ait giderler	15.697	18.676
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	425	525
	<u>16.122</u>	<u>19.201</u>

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>									
1 Mart 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	262.187	4.118	536.412	189.329	8.298	299.775	159.999	7.592	1.467.710
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	19.367	19.367
Çıkışlar	(862)	-	(20)	(5.065)	(264)	(18.184)	(332)	-	(24.727)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	996	-	18.988	-	(20.150)	(166)
27 Kasım 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>261.325</u>	<u>4.118</u>	<u>536.392</u>	<u>185.260</u>	<u>8.034</u>	<u>300.579</u>	<u>159.667</u>	<u>6.809</u>	<u>1.462.184</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Mart 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.735)	(95.372)	(153.168)	(6.068)	(210.874)	(58.120)	-	(525.337)
Dönem gideri	-	(63)	(5.391)	(8.192)	(290)	(13.164)	(11.406)	-	(38.506)
Çıkışlar	-	-	20	3.574	264	13.971	298	-	18.127
27 Kasım 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(1.798)</u>	<u>(100.743)</u>	<u>(157.786)</u>	<u>(6.094)</u>	<u>(210.067)</u>	<u>(69.228)</u>	<u>-</u>	<u>(545.716)</u>
27 Kasım 2016 itibarıyla net defter değeri	<u>261.325</u>	<u>2.320</u>	<u>435.649</u>	<u>27.474</u>	<u>1.940</u>	<u>90.512</u>	<u>90.439</u>	<u>6.809</u>	<u>916.468</u>

Maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (29 Kasım 2015: 10.726 bin TL).

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>									
1 Mart 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	278.484	4.161	555.935	127.749	8.454	336.819	169.839	17.751	1.499.192
Sınıflamalar (*)	5.042	(43)	(7.113)	56.583	(131)	(59.405)	4.193	-	(874)
1 Mart 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	283.526	4.118	548.822	184.332	8.323	277.414	174.032	17.751	1.498.318
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	17.938	17.938
Çıkışlar	(5.526)	-	(441)	(4.609)	(31)	(4.386)	(11.681)	-	(26.674)
Satış amaçlı elde tutulan varlıklara transferler	(6.974)	-	(29.651)	(7.316)	-	(403)	(15)	-	(44.359)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	214	5.057	-	20.639	536	(28.699)	(2.253)
29 Kasım 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	271.026	4.118	518.944	177.464	8.292	293.264	162.872	6.990	1.442.970
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Mart 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.645)	(92.696)	(145.254)	(5.350)	(190.418)	(59.945)	-	(495.308)
Dönem gideri	-	(67)	(7.259)	(11.635)	(665)	(22.280)	(1.865)	-	(43.771)
Çıkışlar	-	-	441	2.885	31	3.523	3.311	-	10.191
Satış amaçlı elde tutulan varlıklara transferler	-	-	6.613	6.895	-	374	9	-	13.891
29 Kasım 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.712)	(92.901)	(147.109)	(5.984)	(208.801)	(58.490)	-	(514.997)
29 Kasım 2015 itibarıyla net defter değeri	271.026	2.406	426.043	30.355	2.308	84.463	104.382	6.990	927.973

(*) Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü kayıtlarını 30 Ağustos 2015 ile biten dönemde tekrar gözden geçirmiş ve maddi ve maddi olmayan duran varlıkların açılış tutarlarında bazı sınıflamalar gerçekleştirmiştir.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>Ekonomik ömrü</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	36 yıl
Binalar	50 yıl
Tesis makine ve cihazlar	3-40 yıl
Taşıtlar	4-10 yıl
Demirbaşlar	5- 50 yıl
Özel maliyetler	5-40 yıl

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>
1 Mart 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	91.952
Çıkışlar	(363)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	166
27 Kasım 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>91.755</u>

Birikmiş İtfa Payları

1 Mart 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(61.251)
Dönem gideri	(6.808)
Çıkışlar	5
27 Kasım 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(68.054)</u>
27 Kasım 2016 itibarıyla net defter değeri	<u>23.701</u>

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>
1 Mart 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	89.925
Sınıflamalar (*)	874
1 Mart 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	90.799
Çıkışlar	(292)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.253
29 Kasım 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>92.760</u>

Birikmiş İtfa Payları

1 Mart 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(49.675)
Dönem gideri	(8.918)
Çıkışlar	52
29 Kasım 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(58.541)</u>
29 Kasım 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>34.219</u>

(*) Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü kayıtlarını 30 Ağustos 2015 ile biten dönemde tekrar gözden geçirmiş ve maddi ve maddi olmayan duran varlıkların açılış tutarlarında bazı sınıflamalar gerçekleştirmiştir.

	<u>Ekonomik ömrü</u>
Haklar	5 yıl

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Yeniden yapılandırma gider karşılıkları	12.639	18.196
Dava karşılığı	9.064	7.541
İvazlı sözleşme karşılıkları	588	588
Diğer	639	6.880
	<u>22.930</u>	<u>33.205</u>

Şirket lehine ve aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıkları ayırmaktadır. 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 9.064 bin TL'dir (29 Şubat 2016: 7.541 bin TL).

Dava karşılığı giderlerinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015
Açılış kaydı	(7.541)	(8.390)
Karşılık (gideri)/iptali, net	<u>(1.523)</u>	<u>1.590</u>
Kapanış kaydı	<u>(9.064)</u>	<u>(6.800)</u>

Devam etmekte olan önemli davalar

Şirket'in Tesco PLC'den kullanmış olduğu 1 Ekim 2008 tarihi itibarıyla 650.000 bin TL olan faizsiz fon tutarı için, T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu tarafından 2008 ile 2012 yılları arasındaki 5 yıllık hesap dönemlerine ilişkin yürütülmekte olan dar mükellef KDV tevkifatına yönelik olarak yapılan sınırlı vergi incelemesi kapsamında; Ekim-Aralık/2008 dönemi itibarıyla 30.790 bin TL matrah farkı; Ocak-Aralık/2009, Ocak-Aralık/2010, Ocak-Aralık/2011 ve Ocak-Aralık/2012 dönemleri itibarıyla ise toplam 278.915 bin TL matrah farkı tespitine dayanarak Vergi Usul Kanunu'nun ("VUK") 30/6. Maddesi uyarınca Şirket'in aleyhine re'sen, gecikme faizi hariç, toplam 55.747 bin TL sorumlu sıfatıyla KDV tarh edilmesi, re'sen tarh edilecek bu vergiler üzerinden toplam 80.849 bin TL vergi ziyayı cezasını konu alan vergi/ceza ihbarnameleri, Şirket yetkilileri tarafından tebliğ alınmıştır.

Yukarıda belirtilen vergi/ceza ihbarnameleri ile Şirket'e tebliğ edilen, gecikme faizi hariç, 55.747 bin TL sorumlu sıfatıyla KDV ile 80.849 bin TL vergi ziyayı cezasının toplamı 136.596 bin TL'dir. Söz konusu tutarın tamamı için 1. Derece Vergi Mahkemeler'inde Şirket lehine kararlar verilmiş olup 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla ilgili davalar Danıştay'da temyiz aşamasındadır.

1 Mart 2010-28 Şubat 2011 ile 1 Mart 2011-28 Şubat 2012 vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak tanzim edilen vergi inceleme raporlarıyla, Şirket'in yabancı çalışanlarına yapılan ödemelere yönelik olarak Şirket aleyhine re'sen, gecikme faizi hariç, 2.633 bin TL Kurumlar Vergisi Tevkifatı ve 2.523 bin TL Katma Değer Vergisi Tevkifatı ile, re'sen tarh edilen bu vergiler üzerinden V.U.K.'nin 341 ve 344'üncü maddeleri uyarınca bir buçuk kat üzerinden 7.734 bin TL vergi ziyayı cezası olmak üzere toplam 12.890 bin TL'lik vergi/ceza ihbarnameleri Şirket'e tebliğ edilmiştir.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Devam etmekte olan önemli davalar (devamı)

Söz konusu tutarın tamamı için 1. Derece Vergi Mahkemeler’inde Şirket lehine kararlar verilmiş olup 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla ilgili davalar Danıştay’da temyiz aşamasındadır.

Yukarıda belirtilen vergi/ceza ihbarnameleri ile ilgili Şirket nezdinde, 19 Ağustos 2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun ile tanınan imkanlardan ve diğer bütün yasal haklardan faydalanılma kararı 7 Ekim 2016 tarihli ve 2016-2017/39 sayılı yönetim kurulu kararı ile sonuca bağlanmıştır. Söz konusu karar neticesinde ilgili makamlara başvurular gerçekleştirilmiştir. Şirketimizin söz konusu yasadan yararlanması neticesinde toplamda 14.204 bin TL ödenerek yukarıda bahsi geçen ihtilaflar sonlandırılmıştır.

Ayrıca, bahsi geçen vergilendirme dönemlerine ilişkin tanzim edilen diğer vergi inceleme raporları ile de, atık yapılan ticari emtialara ilişkin giderler ve bu giderlere ait Katma Değer Vergisi ile ayrıca Şirket’in yabancı çalışanlarına yapılan ödemelere ait toplam 16.488 bin TL gider ile 1.448 bin TL Katma Değer Vergisi indiriminin reddi suretiyle gelecek dönemlere devreden mali zararların ve devreden KDV’nin de belirtilen tutarlarda düzeltilmesi gerektiği bildirilmiştir. Söz konusu raporlarla ilgili olarak 1. Derece Vergi Mahkemeler’inde Şirket’in kısmen lehine kısmen aleyhine kararlar verilmiş olup; 13.215 bin TL devreden mali zarar tutarı ile 1.083 bin TL Katma Değer Vergisi indirimi reddedilmiştir. Gerek Şirket’in kısmen aleyhine gerekse de kısmen lehine verilen bu kararların tamamı 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla Danıştay aşamasında olup finansal tablolarda 1.448 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

11. TAAHHÜTLER

27 Kasım 2016 ve 29 Şubat 2016 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

27 Kasım 2016	TL karşılığı	ABD Doları	Türk Lirası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
- <i>Teminat</i>	26.531	1.690	20.717
Toplam	26.531	1.690	20.717
29 Şubat 2016	TL karşılığı	ABD Doları	Türk Lirası
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
- <i>Teminat</i>	42.043	1.690	37.092
Toplam	42.043	1.690	37.092

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Personelden alacaklar	1.248	913
Devreden KDV	1.448	1.448
	<u>2.696</u>	<u>2.361</u>

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	21.492	7.404
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	238	182
	<u>21.730</u>	<u>7.586</u>

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket, SPK'ya kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 27 Kasım 2016 ve 29 Şubat 2016 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
Kayıtlı sermaye tavanı (kayıtlı değeri ile)	2.500.000	2.500.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	1.332.682	1.332.682

27 Kasım 2016 itibarıyla Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal bedeli 1 TL olan 1.332.682.000 adet hisseden oluşmaktadır (29 Şubat 2016: 1 TL ve 1.332.682.000 adet). Şirket hisselerinin; 10.000 adedi (A) Grubu Nama yazılı, 1.332.682.000 adedi, (B) grubu, hamiline yazılıdır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

a) Sermaye (devamı)

Şirket'in 27 Kasım 2016 ve 29 Şubat 2016 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	27 Kasım		29 Şubat	
		2016	%	2016	%
Tesco Overseas Investment Limited	95,50	1.272.649	95,50	1.272.649	
Diğer	4,50	60.033	4,50	60.033	
Nominal sermaye	100,00	1.332.682	100,00	1.332.682	
Enflasyon düzeltmesi		45.669		45.669	
Düzeltilmiş sermaye		1.378.351		1.378.351	

Tesco PLC, Tesco Overseas Investments Limited'in %100 oranında hissesine ve yönetim kontrolüne sahip ana ortağı olup, Tesco Overseas Investments Limited, Tesco Grup içerisinde yer alan bir şirket vasfındadır.

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	27 Kasım	29 Şubat
	2016	2016
Yasal Yedekler	2.213	2.213
	2.213	2.213

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

Şirket'in 27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla 969.169 bin TL tutarında geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (29 Şubat 2016: 753.189 bin TL).

Şirket Yönetim Kurulu'nun 26 Şubat 2015 tarihli kararı çerçevesinde mevcut ve devam eden faaliyet ve hedeflerine ulaşmasının temini maksadına yönelik olarak ve Şirket'in mali durumunun güçlendirilmesi hedeflerine etkin şekilde ulaşmasının desteklenmesi mahiyetinde olmak üzere ana ortağı Tesco Overseas Investment Limited tarafından Şirket'e "diğer özkaynak payları" vasfında toplam 240.000 bin TL tutarında geri ödemesiz fon aktarımı yapılmasına dair Şirket yönetimine sunduğu 26 Şubat 2015 tarihli teklif değerlendirilmiş ve Yönetim Kurulu tarafından uygun bulunarak, söz konusu meblağın özet finansal durum tablosunda diğer özkaynak payları olarak sınıflandırılmasına karar verilmiştir. Diğer özkaynak payları Tesco Overseas Investment Limited tarafından 26 Şubat 2015 tarihinde yapılan 117.000 bin TL tutarında nakit ödeme ile; Tesco Stores Limited Şirketi'nin 123.000 bin TL tutarındaki Şirket nezdindeki alacağından, devir ve temlik edilmiş olup, Tesco Overseas Investment Limited söz konusu alacağın tamamından 26 Şubat 2015 tarihi itibarıyla Şirket lehine tek taraflı ve gayrikabili rüc'u gerçekleştirdiği feragati ile sona ermesi neticesinde karşılanmıştır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015	29 Ağustos- 27 Kasım 2016	31 Ağustos- 29 Kasım 2015
Ticari mal satışları	1.726.293	1.638.692	584.628	543.386
Diğer gelirler	43.172	36.296	14.218	8.158
Satış iskontoları (-)	(55)	(127)	(31)	(35)
	<u>1.769.410</u>	<u>1.674.861</u>	<u>598.815</u>	<u>551.509</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015	29 Ağustos- 27 Kasım 2016	31 Ağustos- 29 Kasım 2015
Satılan ticari mallar maliyeti	<u>(1.366.848)</u>	<u>(1.288.716)</u>	<u>(470.956)</u>	<u>(413.811)</u>
	<u>(1.366.848)</u>	<u>(1.288.716)</u>	<u>(470.956)</u>	<u>(413.811)</u>

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015	29 Ağustos- 27 Kasım 2016	31 Ağustos- 29 Kasım 2015
Dava karşılıkları iptali	182	1.590	-	449
Kur farkı geliri	246	1.397	244	1.170
Diğer	1.745	2.742	345	1.834
	<u>2.173</u>	<u>5.729</u>	<u>589</u>	<u>3.453</u>

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015	29 Ağustos- 27 Kasım 2016	31 Ağustos- 29 Kasım 2015
Dava karşılığı gideri (*)	(15.909)	-	(981)	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri, net (Not 4)	(659)	(529)	53	(9)
Kapanan mağaza giderleri	-	(4.192)	-	(2.626)
Diğer (**)	<u>(12.751)</u>	<u>-</u>	<u>(8.068)</u>	<u>-</u>
	<u>(29.319)</u>	<u>(4.721)</u>	<u>(8.996)</u>	<u>(2.635)</u>

(*) Şirket, 6736 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun” kapsamında yıl içerisinde 14.204 bin TL ödeme yapmıştır.

(**) Şirket’in yıl içerisinde yaptırmış olduğu sabit kıymet sayımları sonucu giderleştirilen maddi duran varlıklardan oluşmaktadır.

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015	29 Ağustos- 27 Kasım 2016	31 Ağustos- 29 Kasım 2015
Maddi duran varlık satış karı	10.597	8.254	6.759	-
	<u>10.597</u>	<u>8.254</u>	<u>6.759</u>	<u>-</u>

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015	29 Ağustos- 27 Kasım 2016	31 Ağustos- 29 Kasım 2015
Maddi duran varlık satış zararı	-	(4.262)	-	(933)
	<u>-</u>	<u>(4.262)</u>	<u>-</u>	<u>(933)</u>

17. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

a) Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar:

Şirket yönetimi iyileştirmeleri amacıyla operasyonel açıdan iyi performans göstermeyen mağazalarını 1 Mart – 27 Kasım 2016 dönemi içerisinde kapatmış ya da kapatma, satma kararı almış olup söz konusu kapanan mağazalarının tamamını satmıştır (29 Şubat 2016: 35.527 bin TL). 1 Mart – 27 Kasım 2016 dönemine ilişkin 800 bin TL tutarındaki durdurulan faaliyetler sonucu oluşan dönem zararı ise durdurulan faaliyetler dönem zararı (1 Mart – 29 Kasım 2015: 14.291 bin TL) içerisinde gösterilmiştir.

27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar bulunmamaktadır.

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar	-	37.239
Söz konusu mağazalara ilgili gider karşılıkları	-	(1.712)
	<u>-</u>	<u>35.527</u>

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (devamı)

a) Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar (devamı):

29 Şubat 2016 tarihi itibarıyla sözkonusu mağazalara ilişkin gider karşılıklarının önemli bir bölümü yeniden yapılandırma gider karşılıklarını, söz konusu mağazalarda yer alan maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü karşılıkları ve kira sözleşmesi iptalinden kaynaklanacak gider karşılıklarını içermektedir.

b) Durdurulan Faaliyetler:

1 Mart – 27 Kasım 2016 ve 1 Mart – 29 Kasım 2015 dönemleri içerisinde söz konusu durdurulan faaliyet olarak tanımlanan kapanan, kapanacak veya satılacak mağazalara ilişkin faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015	29 Ağustos- 27 Kasım 2016	31 Ağustos- 29 Kasım 2015
Hasılat	468	30.000	-	8.190
Satış maliyetleri	(391)	(25.103)	-	(6.336)
Genel yönetim giderleri	(592)	(7.445)	(317)	(1.892)
Pazarlama giderleri	(262)	(11.400)	(108)	(3.311)
Finansal giderler	(2)	(312)	-	(89)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(21)	(31)	-	(10)
	<u>(800)</u>	<u>(14.291)</u>	<u>(425)</u>	<u>(3.448)</u>

18. PAY BAŞINA KAYIP

	1 Mart- 27 Kasım 2016	1 Mart- 29 Kasım 2015	29 Ağustos- 27 Kasım 2016	31 Ağustos- 29 Kasım 2015
Pay başına kayıp				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	1.332.682	1.332.682	1.332.682	1.332.682
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(135.856)	(192.892)	(39.669)	(58.361)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kayıp -bin adet adi hisse senedi (TL)	(0,1019)	(0,1447)	(0,0298)	(0,0438)
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen zarar	(800)	(14.291)	(425)	(3.448)
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kayıp -bin adet adi hisse senedi (TL)	(0,0006)	(0,0107)	(0,0003)	(0,0026)

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL BORÇLAR

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
<u>Finansal Borçlar</u>		
Banka Kredileri	333.437	240.877
	<u>333.437</u>	<u>240.877</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	333.437	240.877
	<u>333.437</u>	<u>240.877</u>

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	27 Kasım 2016 Kısa vadeli
TL	%13,02	333.437
		<u>333.437</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	29 Şubat 2016 Kısa vadeli
TL	%14,87	240.877
		<u>240.877</u>

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YABANCI PARA POZİSYONU

Kur riskine duyarlılık

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	27 Kasım 2016			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	162	-	-	38
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.149	187	107	261
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.311	187	107	299
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.311	187	107	299
10. Ticari Borçlar	3.752	199	146	593
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	514	90	56	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.266	289	202	593
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.266	289	202	593
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(1.955)	(102)	(95)	(294)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.955)	(102)	(95)	(294)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	3.785	1.274	-	-

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	29 Şubat 2016			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	998	-	-	244
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.993	195	52	551
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.991	195	52	795
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	3.991	195	52	795
10. Ticari Borçlar	8.084	293	1.680	440
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	522	112	60	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	8.606	405	1.740	440
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	8.606	405	1.740	440
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(4.615)	(210)	(1.688)	355
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.615)	(210)	(1.688)	355
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	37.862	13.563	-	-

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	27 Kasım 2016	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(35)	35
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(35)	35
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(35)	35
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(35)	35
İngiliz Sterlinin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(126)	126
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(126)	126
TOPLAM (3 + 6 +9)	(196)	196

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	29 Şubat 2016	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(62)	62
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(62)	62
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(545)	545
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(545)	545
İngiliz Sterlinin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	146	(146)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	146	(146)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(461)	461

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

22. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirket yönetiminin halihazırda aldığı ve almayı planladığı önlem ve düzenlemelerin başlıcaları şunlardır:

1. Şirket, stratejik hedefleri olan rekabet gücünü artırmak ve finansal göstergelerini iyileştirmek için çalışmalarına devam etmektedir.
2. Yaşlanmış stokların ivedilikle elden çıkarılması ve stok yönetiminin iyileştirilmesi yönünde çalışmalar yapılmış, iyi sonuçlar alınmış ve cari dönemde de stok düşüşü ile ilgili aksiyonlar devam etmektedir.
3. Operasyonel açıdan iyi performans göstermeyen mağazalarda performans artırıcı önlemler üzerinde çalışılmakta, operasyonel zarar eden mağazalar için gerektiğinde kapatma opsiyonları da dahil her türlü olasılık değerlendirilmektedir. Bu kapsamda mali yıl içinde İzmir Bayraklı mağaza kapanışı gerçekleştirilmiştir

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

1 MART – 27 KASIM 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

4. Şirket'in nakit akışını desteklemek için gayrimenkul satışları değerlendirilmektedir.

18 Mart 2016 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda kamuoyunun bilgisine sunulduğu üzere; Şirket mülkiyetinde olan ve 51 ada, 384 no'lu, parsel Merkez/Düzce'de ve 1185 ada 7 no'lu, parsel Merkez/Bolu'da bulunan gayrimenkul ve demirbaşının, satış işlemleri tamamlanmış ve tapu devri gerçekleşmiştir. Düzce gayrimenkulunun satış bedelinin 433 bin TL'lik kısmı ve Düzce gayrimenkulunun toplam satış bedelinin KDV'si olan 2.743 bin TL, Bolu gayrimenkulunun satış bedelinin 567 bin TL'lik kısmı ve Bolu gayrimenkulunun toplam satış bedelinin KDV'si olan 3.593 bin TL ile tüm gayrimenkul ekipmanlarının KDV'li satış bedelinin 1.631 bin TL'lik kısmı peşin alınmış olup kalan tutarlar vadeli alınacaktır.

Şirket ayrıca, 3 Eylül 2016 tarihinde mülkiyetinde olan ve Bodrum Kemer mevkiinde bulunan gayrimenkulun Mia Dış Ticaret İnşaat Turizm İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satış işlemini tamamlamış ve tapu devrini gerçekleştirmiştir.

5. Şirket genel merkezinde ve mağazalarında, işgücü değerlendirmeleri neticesinde operasyonel verimliliği artırmak için yeniden yapılandırmaya ve bu kapsamda çalışan sayısında azaltıma gidilmiştir.

6. Mevcut pazarlama, fiyat ve promosyon stratejileri gözden geçirilmekte ve karlılığı artırıcı yeni stratejiler ve maliyet düşürücü planlar üzerinde çalışılmaktadır.

7. Taze gıda departmanında konsinye çalışma opsiyonları değerlendirilmekte olup, yıl içerisinde balık, sebze meyve ve unlu mamüller departmanlarında yeni konsinye iş modeli uygulamaları başlamıştır. Buna ek olarak tavuk departmanında dağıtım stratejisi gözden geçirilmiş olup, direkt sevkiyat opsiyonları hayata geçirilmiştir. Giyim departmanında F&F markası yerine Bradford markası lansmanı yapılmış ve yerel üreticiler ile çalışılmaya başlanmıştır. Tüm ticari kategorilerdeki karlılık artırıcı çalışmalar devam etmektedir.

8. Şirket yönetimi, alınan bu kararlar ve önlemler sonucunda, Şirket'in önümüzdeki dönemlerde finansal açıdan daha güçlü bir şekilde faaliyetlerine devam edeceğine inanmaktadır.

23. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	27 Kasım 2016	29 Şubat 2016
Kasa	11.338	6.788
Bankadaki nakit	80.169	6.684
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>19.004</i>	<i>6.684</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>61.165</i>	-
	<u>91.507</u>	<u>13.472</u>

27 Kasım 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar TL cinsindedir. Faiz oranı brüt yıllık %7,50 (29 Şubat 2016: Yoktur) olup ortalama vadesi 5 gündür (29 Şubat 2016: Yoktur).

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla bloke hesabı bulunmamaktadır (29 Şubat 2016: Bulunmamaktadır).