

**KİLER ALIŞVERİŞ
HİZMETLERİ GIDA SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
01.01. – 30.09.2012
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

ÖZET KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
DİPNOT 2	ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
DİPNOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
DİPNOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLAR
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 9	STOKLAR
DİPNOT 10	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
DİPNOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 13	ŞEREFİYE
DİPNOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 15	TAAHHÜTLER
DİPNOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
DİPNOT 17	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 18	ÖZKAYNAKLAR
DİPNOT 19	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ
DİPNOT 20	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
DİPNOT 21	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
DİPNOT 22	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER
DİPNOT 23	FİNANSAL GELİRLER
DİPNOT 24	FİNANSAL GİDERLER
DİPNOT 25	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)
DİPNOT 26	HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP
DİPNOT 27	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
DİPNOT 28	DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU
DİPNOT 29	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)
DİPNOT 30	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ A.Ş.
30.09.2012 VE 31.12.2011
TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	Referansları	İnceleme'den	Denetim'den
		Geçmemiş	Geçmiş
		30.09.2012	31.12.2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		488.788	436.675
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	40.689	42.008
Ticari Alacaklar			
' - İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7 - 27	29.177	1.485
' - Diğer ticari alacaklar	7	4.538	2.264
Diğer Alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	8 - 27	80.733	95.876
- Diğer ticari olmayan alacaklar	8	1.788	1.218
Stoklar	9	310.425	278.129
Diğer Dönen Varlıklar	17	21.438	15.695
Duran Varlıklar		288.666	299.805
Finansal Yatırımlar	5	54	54
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	52.417	52.417
Maddi Duran Varlıklar	11	145.829	152.591
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	630	742
Şerefiye	13	73.568	73.568
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	14.006	14.871
Diğer Duran Varlıklar	17	2.162	5.562
TOPLAM VARLIKLAR		777.454	736.480

İlişikteki dipnotlar, mali tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ A.Ş.
30.09.2012 VE 31.12.2011
TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2012	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		487.579	405.974
Finansal Borçlar	6	241.190	222.791
Ticari Borçlar			
' - İlişkili taraflara ticari borçlar	7 - 27	3.886	2.617
' - Diğer ticari borçlar	7	199.917	143.581
Diğer Borçlar			
- İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	8 - 27	1.152	777
- Diğer ticari olmayan borçlar	8	23.316	18.932
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	--	29
Borç Karşılıkları	14	9.330	9.026
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	8.788	8.221
Uzun Vadeli Yükümlülükler		81.608	122.506
Finansal Borçlar	6	47.200	71.967
Ticari Borçlar	7	384	3.845
Diğer Borçlar			
- Diğer ticari olmayan borçlar	8	11.281	25.989
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	5.993	5.107
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	16.750	15.598
ÖZKAYNAKLAR		208.267	208.000
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	18	207.748	207.422
Ödenmiş Sermaye		134.620	134.620
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		--	--
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		--	--
Hisse Senedi İhraç Primleri		66.150	66.150
Değer Artış Fonları		14.301	14.309
Yabancı Para Çevrim Farkları		--	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		12.397	12.397
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(20.044)	(7.053)
Net Dönem Karı/Zararı		324	(13.001)
Azınlık Payları		519	578
TOPLAM KAYNAKLAR		777.454	736.480

İlişikteki dipnotlar, özet mali tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ A.Ş.
01.01.-30.09.2012, 01.07.-30.09.2012, 01.01.-30.09.2011 VE 01.07.-30.09.2011 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız İnceleme'den			
		Geçmemiş 01.01.- 30.09.2012	Geçmemiş 01.07.- 30.09.2012	Geçmemiş 01.01.- 30.09.2011	Geçmemiş 01.07.- 30.09.2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	19	711.082	248.555	572.744	207.819
Satışların Maliyeti (-)	19	(526.124)	(189.678)	(396.913)	(139.828)
BRÜT KAR/ZARAR		184.958	58.877	175.831	67.991
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(133.619)	(45.644)	(115.562)	(39.616)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(28.867)	(9.421)	(30.301)	(9.337)
Diğer Faaliyet Gelirleri	22	1.282	429	1.153	313
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	22	(3.091)	(485)	(6.578)	(619)
FAALİYET KARI/ZARARI		20.663	3.756	24.543	18.732
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	23	22.813	5.413	7.497	2.485
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	24	(40.764)	(11.762)	(48.461)	(27.836)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2.712	(2.593)	(16.421)	(6.619)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(2.447)	(791)	(1.149)	(684)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	25	(428)	19	(183)	(183)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	25	(2.019)	(810)	(966)	(501)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		265	(3.384)	(17.570)	(7.303)
DURDURULAN FAALİYETLER		--	--	--	--
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		265	(3.384)	(17.570)	(7.303)
Diğer kapsamlı gelir:					
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/Giderleri		2	1	--	--
DIĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		2	1	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		267	(3.383)	(17.570)	(7.303)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					--
Azınlık Payları		(59)	(48)	(411)	340
Ana Ortaklık Payları		324	(3.336)	(17.159)	(7.643)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Azınlık Payları		(59)	(48)	(411)	340
Ana Ortaklık Payları		326	(3.335)	(17.159)	(7.643)
Hisse Başına Kazanç	26	0,0024	(0,0248)	(0,1292)	(0,0578)
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	26	0,0024	(0,0248)	(0,1292)	(0,0578)

İlişikteki dipnotlar, mali tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ A.Ş.
30.09.2012 VE 30.09.2011 DÖNEMLERİ İTİBARI İLE KONSOLİDE ÖZKAYNAK HAREKET TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Değer Artış Fonları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net dönem karı/zararı	Azınlık Payı	Toplam Özkaynaklar
31.12.2010 itibariyle bakiye	121.120	--	13.811	12.162	(16.702)	9.884	12.894	153.169
Geçmiş yıllar zararlarına transfer	--	--	--	--	9.884	(9.884)	--	--
Sermaye artışı	13.500	--	--	--	--	--	--	13.500
Hisse senedi ihraç primleri	--	66.150	--	--	--	--	--	66.150
Bağlı ortaklık ek hisse alımı	--	--	--	--	--	--	(11.901)	(11.901)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere aktarım	--	--	--	235	(235)	--	--	--
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	(17.159)	(411)	(17.570)
30.09.2011 itibariyle bakiye	134.620	66.150	13.811	12.397	(7.053)	(17.159)	582	203.348
31.12.2011 itibariyle bakiye	134.620	66.150	14.309	12.397	(7.053)	(13.001)	578	208.000
Geçmiş yıllar zararlarına transfer	--	--	--	--	(13.001)	13.001	--	--
Yeniden değerlendirilmiş binalar üzerinden hesaplanan amortisman gideri	--	--	(10)	--	10	--	--	--
Yeniden değerlendirilmiş binalar üzerinden hesaplanan amortisman giderine ilişkin ertelenmiş vergi etkisi	--	--	2	--	--	--	--	2
Net dönem karı	--	--	--	--	--	324	(59)	265
30.09.2012 itibariyle bakiye	134.620	66.150	14.301	12.397	(20.044)	324	519	208.267

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ A.Ş.
30.09.2012 VE 30.09.2011 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot Referansları	Bağımsız İnceleme'den	
		Geçmemiş 01.01.- 30.09.2012	Geçmemiş 01.01.- 30.09.2011
Vergi öncesi kar/(zarar)		2.712	(16.421)
Vergi öncesi kar ile faaliyetlerden doğan net nakit akımlarının mutabakatı için yapılan düzeltmeler		31.605	55.832
Amortisman ve itfa payları		15.331	14.012
Kıdem tazminatı karşılığı	16	2.080	2.018
Maddi Duran varlık satış zararı	22	(69)	(301)
Maddi Duran varlık satış zararı	22	56	137
Şüpheli alacaklar karşılığı, net	7 - 8 -17	132	980
Faiz geliri	23	(9.671)	(5.470)
Faiz gideri	24	28.171	15.866
Kur farkı geliri	23	(12.477)	(542)
Kur farkı gideri	24	7.321	29.031
Alacak reeskontu		445	60
Borç reeskontu		286	(450)
Maddi duran varlıkların net gerçekleşebilir değerlerinde meydana gelen değer düşüklüğü karşılığı		--	491
Faaliyetlerle ilgili varlık ve borçlardaki değişim öncesi faaliyet geliri		34.317	39.411
Ticari alacaklardaki değişim		(30.385)	1.774
Stoklardaki değişim		(32.296)	(74.669)
Diğer alacaklardaki değişim		(623)	(473)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(5.848)	(4.435)
Diğer duran varlıklardaki değişim		3.400	2.866
Ticari borçlardaki değişim		53.858	8.860
Diğer borçlardaki değişim		(10.324)	9.073
Borç karşılıklarındaki değişim		304	897
Diğer yükümlülüklerdeki değişim		567	(318)
Ödenen Vergiler		(457)	(109)
Ödenen Kıdem tazminatı	16	(1.194)	(1.035)
Faaliyetlerden elde edilen net nakit akımları		11.319	(18.158)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEKİ NAKİT AKIMLARI			
Maddi duran varlık alımları	11	(8.621)	(29.934)
Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(54)	(438)
Maddi duran varlık satışları	11	231	1.276
Şerefiye		--	(32.860)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen net nakit girişleri/(çıkışları)		(8.444)	(61.956)
C.FİNANSAL FAALİYETLERDEKİ NAKİT AKIMLARI			
Kredi anapara ödemeleri		(193.337)	(129.813)
Alınan krediler		194.968	139.726
Faiz gideri		(28.349)	(13.351)
Kur farkı geliri		1.545	542
Kur farkı gideri		(4.210)	(3.387)
Faiz geliri		9.671	5.470
İlişkili kuruluşlardan diğer alacaklar		15.143	(401)
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar		375	13.634
Azınlık payındaki değişim		--	(11.901)
Sermaye artırımını		--	13.500
Hisse senedi ihraç primleri	18	--	66.150
Finansal faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akımları		(4.194)	80.169
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		(1.319)	55
Dönem başı hazır değerler		42.008	36.539
Dönem sonu hazır değerler		40.689	36.594

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda San. ve Tic. A.Ş. ("Kiler" veya "Kiler Alışveriş") 1994 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Kiler, temel ihtiyaç maddelerinin perakende satışını yapmaktadır. 30.09.2012 tarihi itibarıyla Kiler'in toplam 133 (31.12.2011: 125) mağazası, konsolide edilen bağlı ortaklığı ile beraber 200 (31.12.2011: 193) mağazası bulunmaktadır. 30.09.2012 itibarıyla Kiler Alışveriş'te çalışan personel sayısı 3.653 (31.12.2011: 3.376)'dır.

Kiler'in kayıtlı adresi Namık Kemal Mahallesi, Kiler Caddesi No: 96 Kat: 4 Esenyurt, İstanbul'dur.

Konsolide mali tablolarda Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ana Şirket" veya "Şirket") ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır. Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Grup içindeki iştirak payları aşağıda verilmiştir:

<u>Konsolide şirketler</u>	Doğrudan Sahiplik Oranı (%)		Oy hakkı (%)	
	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kiler Ankara Mağazacılık Sanayi Ticaret A.Ş.	96	96	96	96

Konsolide edilen şirketin belli başlı faaliyetleri aşağıda özetlenmiştir:

Kiler Ankara Mağazacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Kiler Ankara Mağazacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kiler Ankara"), Canerler Gıda San. Ve Tic. A.Ş. ("Canerler Gıda") adıyla Ankara'da kurulmuş olup, temel ihtiyaç maddeleri perakende satış alanında faaliyet göstermektedir. 2005 yılında Canerler Gıda'nın (yeni adıyla Kiler Ankara) %50'si Kiler Ailesi ve Kiler Şirketler Grubu'na satılmıştır. Kiler Ankara'nın kontrol ve yönetimi Kiler Ailesi ve Kiler Şirketler Grubundadır. 2011 yılında Kiler Alışveriş, Canerler ailesinden tekrar hisse satın alınarak hisse oranını %47'den %96'ya çıkarmıştır. 30.09.2012 itibarıyla, Ankara'da (KİLER adı altında) 67 (31.12.2011: 68) mağazası bulunmaktadır. 30.09.2012 itibarıyla personel sayısı 1.686'dır (31.12.2011: 1.641).

Kiler Ankara'nın kayıtlı adresi Çamlıca Mahallesi 12. Sokak No: 8 Macunköy Yenimahalle, Ankara'dır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Sermaye Piyasası Kurumu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği", 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/IFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/IFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/IFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") esas alınacaktır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlamıştır.

2.2. İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3. İşlevsel ve raporlama para birimi

Konsolide finansal tablolar ana şirketin işlevsel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır. Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları muhasebe kayıtlarını ve finansal tablolarını TL cinsinden Türk Ticaret Kanunu, vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılmış tekdüzen muhasebe planına uygun olarak hazırlamaktadır.

2.4. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket'in mali tabloları Şirket'in mali durumu, performansı ve nakit akımlarındaki eğilimleri belirlemek amacıyla önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5. Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklığının aynı tarih itibarıyla düzenlenen finansal tablolarını içermektedir.

Finansal tablolarda uygulanan konsolidasyon politikaları aşağıda belirtilmiştir:

Şirket, sermayesinin %50'sinden fazlasına iştirak ettiği ve / veya yönetiminde etkili bir şekilde kontrolü altında tuttuğu bağlı ortaklıkları konsolidasyona dahil edilmiştir.

Konsolidasyona dahil edilen şirketin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri elimine edilmiştir. İştirak tutarı ile iştirak edilen şirket özsermayesi karşılıklı elimine edilmiş olup konsolide finansal tablolarda yalnızca Şirket'in sermayesi ve diğer özsermaye hesapları ile ayrı kalemlerde gösterilen azınlık hissedarlara ait olan özsermaye payları yansıtılmıştır.

2.7. Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup, 31.12.2009 tarihine kadar yatırım amaçlı ve kendi kullanımındaki gayrimenkulleri maliyet yöntemi esasından muhasebeleştirmiştir. 31.12.2009 tarihinde Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerini ve kendi kullanımındaki gayrimenkullerini sırasıyla gerçeğe uygun değer ve yeniden değerlendirme yöntemi esasından muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

2.8. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca karşılık tutarı belirlenirken bilanço tarihi itibarıyla elde bulunan teminatların dışında yine finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süre zarfında edinilen teminatlar da göz önünde bulundurulmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları dipnot 7, 8 ve dipnot 17'de açıklanmıştır.
- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır. (dipnot 9).
- Dipnot 2.9'da belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar (arsa ve binalar hariç olmak üzere) elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse değişiklik yapılır.
- Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

2.9. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Grup, yiyecek ve içecekler ile dayanıklı tüketim mallarının satışı için perakende zincirlerinde faaliyet göstermektedir. Mal satışı, müşteriye mallar satıldığında kaydedilir. Perakende satışlar genellikle nakit veya kredi kart karşılığında yapılır.

Satıcılardan elde edilen gelirler, ciro primleri, satıcılardan elde edilen indirimler ve reklam iştirak gelirleri satıcıların hizmetlerden faydalandıkları dönem içinde tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar / borçlar

Doğrudan bir borçluya/alıcıya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar/ticari borçlar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar/ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlarda dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stok mamul, yarı mamul ve ilk madde malzeme maliyetini oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Maliyeti, ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış masrafları düşüldükten sonraki değeridir.

Maddi varlıklar

Arsa, arazi ve binalar hariç maddi varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Şirket 31.12.2009 tarihi itibarıyla arsa, arazi ve binalarını yeniden değerlendirme modeli esasından muhasebeleştirilmeyi seçmiş ve binaların birikmiş amortismanını brüt defter değeri ile netleştirilerek net tutarı yeniden değerlendirme sonrasındaki değerine getirmiştir. Amortisman, maddi varlıkların düzeltilmiş değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıl
Binalar	50
Makina ve Teçhizat	10-20
Taşıtlar	8-14
Demirbaşlar	7-20
Özel Maliyetler	10-14

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde yada tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Muhasebeleştirme sırasında ölçme

Yatırım amaçlı gayrimenkuller başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir.

Muhasebeleştirme sonrasında ölçme

Yatırım amaçlı gayrimenkuller muhasebeleştirme sonrasında gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yöntemi ile ölçülür. Seçilen yöntem tüm yatırım amaçlı gayrimenkullere uygulanır.

- Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi:

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarara dahil edilir.

- Maliyet Yöntemi:

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyet değeri; bir varlığın edinimi veya inşa edilmesi sırasında ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarını veya bunlar dışındaki diğer ödemelerin gerçeğe uygun değerini ya da uygulanmasının mümkün olması durumunda ilk muhasebeleştirme sırasında ilgili varlığa atfedilen bedeli ifade eder.

Maliyet modelinde bir maddi duran varlık kalemi varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, finansal tablolarda maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri ile gösterilir.

Yeniden değerlendirme modelinde; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkullerini 31.12.2009 tarihine kadar maliyet yöntemi ile 31.12.2009 tarihinden itibaren ise Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi ile ölçmüştür. Yatırım amaçlı gayrimenkuller finansal tablolarda ekspertiz şirketi tarafından belirlenen gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiş ve gerçeğe uygun değerdeki değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zarar olduğu dönemde gelir tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında itfa edilmektedirler.

Yıl

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

5

Şerefiye

Bir bağlı ortaklık ya da iştirakin tanımlanabilir net varlıklarının gerçek değerini aşan bir maliyet bedeli ile elde edilmesi durumunda, elde etme tarihinde oluşan aradaki fark şerefiye olarak tanımlanmaktadır. Şerefiye tutarı, yılda bir kere veya taşıdığı değer gerçekleşmeyeceğini işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olası değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Şerefiye, maliyet bedelinden herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonra ortaya çıkan değerle gösterilmektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal yatırımlar

Grup, finansal yatırımlarını, alım satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır. Alım satım amaçlı finansal varlıklar, bilançoya ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını müteakiben gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir. Alım satım amaçlı finansal varlıklardan kazanılan faizler faiz gelirleri içerisinde ve elde edilen kar payları temettü gelirleri içerisinde gösterilmektedir.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Borçlanma maliyetleri

İnşa edilebilmesi veya satışa hazırlanabilmesi önemli bir zaman dilimi gerektiren varlık alımları veya yatırımları ile dolaysız olarak ilişkilendirilebilen ve inşaat veya üretim sırasında tahakkuk eden borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Diğer borçlanma maliyetleri tahakkuk ettikleri dönemlerde giderleştirilmektedir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Hisse başına kazanç

İlişkitedeki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

Şarta bağlı varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Şarta bağlı varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Şarta bağlı varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup'a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kiralama işlemleri

Finansal kiralama

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu ve mülkiyetin bütün önemli risklerinin ve getirilerinin fiili olarak kiralama süresi sonunda Grup'a geçtiği sabit kıymetleri, konsolide bilançoda kira başlangıç tarihindeki makul değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, kalan bakiye üzerinde sabit bir faiz oranı sağlamak için, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama yolu ile elde edilen sabit kıymetler tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonra amortismanına tabi tutulur.

İlişkili taraflar

İlişkili taraf: Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (bu açıklamada 'raporlayan işletme' olarak kullanılacaktır) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

Aşağıdaki kriterlerin birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:
- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde..

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Grup coğrafi bölümlere göre raporlama yapmamaktadır

Devlet teşvik ve yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır.

Müşteri bağlılık programları

Grup'un müşterilerinin faydalanması için düzenlendiği para puanlar UFRYK 13'ün kapsamına girmektedir. Ürün satın alan müşteriler, sonraki satın alım işlemlerinde kullanılmak üzere hediye para puanlar kazanmaktadır. Şirket, satışlarından müşterilerinin elde ettikleri puanların gerçeğe uygun değerlerini ertelenmiş gelir olarak kayda almakta ve UFRYK 13 standardı uyarınca bu tür işlemler yurt içi satışlardan düşülerek muhasebeleştirilmektedir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü, dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Vergi karşılığı, dönem karı dikkate alınarak hesaplanmış ve hesaplamada ertelenmiş vergi göz önünde bulundurulmuştur.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi alacakları, vergiden indirilebilir geçici farklar, kullanılmamış vergi varlıkları ve kayıplarının taşınmasından faydalanılabilecek kadar vergilendirilebilir kar oluşması ölçüsünde, kullanılmamış vergi alacakları ve kullanılmamış vergi kayıpları için kayıtlara alınmaktadır.

Ertelenmiş vergi alacağının taşıdığı değer, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve ertelenmiş vergi alacağının tamamen ya da kısmen kullanımına olanak sağlayacak yeterli vergilendirilebilir karın olası olmadığı durumlarda azaltılır.

Ertelenmiş vergi alacakları ve yükümlülükleri varlığın gerçekleştiği ya da yükümlülüğün ifa edildiği dönemde geçerli olan ve bilanço tarihinde yürürlükte olan vergi oranına göre hesaplanır.

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10. Yeni ve Değişikliğe Tabi Tutulmuş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın Uygulanması

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

TMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, TMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) TMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanına tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir.

Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Özet finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10’nun ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMSK TMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri TFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11’in ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMSK TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri TFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin Grup’un finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) TFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Grup standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

TFRS 12 daha önce TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce TMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve TMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar’da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Yeni standart kapsamında Grup diğer işletmelerdeki yatırımlarına ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verecektir.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. TMSK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS'deki iyileştirmeler

TMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık TFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, projenin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2012	31.12.2011
Nakit	10.189	9.003
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat – TL	2.279	4.806
- Vadesiz Mevduat – ABD\$	11	47
- Vadesiz Mevduat – EURO	40	48
- Vadesiz Mevduat – GBP	4	4
Kredi kartı alacakları	28.166	28.100
	40.689	42.008

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli:	30.09.2012		31.12.2011	
	Oran (%)	TL	Oran (%)	TL
KBC Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	10,85	54	10,85	54
		54		54

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2012	31.12.2011
<u>Kısa vade</u>		
Krediler		
- TL Krediler	169.011	123.381
- ABD\$ Krediler	70.148	93.030
- EURO Krediler	683	5.176
Finansal kiralama borçları	1.348	1.204
	241.190	222.791
<u>Uzun vade</u>		
Krediler		
- TL Krediler	1.802	4.267
- ABD\$ Krediler	42.470	63.752
Finansal kiralama borçları	2.928	3.948
	47.200	71.967
Finansal borçların vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:		
	30.09.2012	31.12.2011
0 - 3 ay	54.596	44.888
3 - 12 ay	186.594	177.903
1 - 2 yıl	38.829	41.530
2 - 3 yıl	7.111	29.472
3 – 4 yıl	1.260	965
	288.390	294.758

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kredilerin 30.09.2012 tarihi itibarıyla detayı aşağıda verilmiştir (finansal kiralama borçları dahil edilmemiştir):

	Para birimi	Vade	Nominal Değeri	Defter değeri
Teminatlı kredi (3)	ABD\$	03.07.2014	56.091	56.756
Teminatlı kredi (8)	TL	07.12.2012	5	5
Teminatlı kredi (8)	EURO	18.10.2012	3	3
Teminatlı kredi (1)	TL	06.04.2012	1.490	1.577
Teminatlı kredi (8)	TL	04.01.2013	41	42
Teminatlı kredi (8)	TL	11.03.2013	69	69
Teminatlı kredi (8)	TL	25.03.2013	69	69
Teminatlı kredi (8)	TL	21.03.2013	23	23
Teminatlı kredi (8)	TL	14.03.2013	18	18
Teminatlı kredi (6)	ABD\$	03.01.2014	5.890	5.924
Teminatlı kredi (5)	ABD\$	03.01.2014	1.258	1.266
Teminatlı kredi (5)	ABD\$	03.01.2014	883	889
Teminatlı kredi (1)	TL	31.12.2012	1.856	1.879
Teminatlı kredi (1)	TL	09.12.2013	1.986	2.002
Teminatlı kredi (1)	TL	31.01.2013	1.481	1.496
Teminatlı kredi (1)	TL	07.12.2012	2.000	2.255
Teminatlı kredi (4)	TL	07.10.2012	7.000	8.000
Teminatlı kredi (2)	TL	14.11.2012	11.000	11.228
Teminatlı kredi (10)	TL	12.08.2013	1.321	1.333
Teminatlı kredi (8)	TL	13.12.2012	6	6
Teminatlı kredi (1)	TL	24.01.2013	194	194
Teminatlı kredi (1)	TL	12.04.2012	5.000	5.414
Teminatlı kredi (6)	TL	19.01.2013	10.000	11.343
Teminatlı kredi (1)	EURO	01.03.2013	676	680
Teminatlı kredi (1)	TL	23.03.2013	3.325	3.335
Teminatlı kredi (1)(*)	ABD\$	03.04.2013	26.771	26.786
Teminatlı kredi (2)	ABD\$	21.08.2015	8.924	9.000
Teminatlı kredi (2)	ABD\$	23.09.2015	6.960	6.971
Teminatlı kredi (1)	TL	29.03.2013	323	323
Teminatlı kredi (1)	TL	06.05.2013	1.416	1.429
Teminatlı kredi (1)	TL	06.04.2013	1.249	1.260
Teminatlı kredi (1)	TL	24.02.2014	164	164
Teminatlı kredi (1)	TL	02.01.2013	5.700	6.394
Teminatlı kredi (1)	TL	26.06.2013	281	281
Teminatlı kredi (1)	TL	26.06.2013	403	404
Teminatlı kredi (1)	TL	26.06.2013	563	563
Teminatlı kredi (1)	TL	11.03.2014	1.839	1.858
Teminatlı kredi (1)	TL	20.06.2013	449	450
Teminatlı kredi (1)	TL	25.12.2012	3.500	3.502
Teminatlı kredi (1)	TL	18.04.2013	638	656
Teminatlı kredi (1)	TL	30.04.2013	77	77
Teminatlı kredi (1)	TL	29.04.2013	665	665
Teminatlı kredi (1)	TL	06.08.2013	1.096	1.105
Teminatlı kredi (1)	TL	10.05.2013	5.000	5.004
Teminatlı kredi (1)	TL	28.09.2013	2.200	2.202
Teminatlı kredi (1)	TL	27.12.2012	1.700	1.701
Teminatlı kredi (1)	TL	11.09.2013	14.000	14.098
Teminatlı kredi (1)	TL	19.03.2014	1.051	1.057
Ara toplam			196.654	201.756

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	Para birimi	Vade	Nominal Değeri	Defter değeri
Ara toplam (önceki sayfanın devamı)			196.654	201.756
Teminatlı kredi (1)	TL	10.06.2013	84	85
Teminatlı kredi (1)	TL	30.09.2013	38	39
Teminatlı kredi (1)	TL	22.01.2014	593	617
Teminatlı kredi (2)	TL	13.09.2013	3.900	3.903
Teminatlı kredi (2)	USD	02.09.2016	4.997	5.026
Teminatlı kredi (1)	TL	08.08.2013	10.000	10.008
Teminatlı kredi (1)	TL	03.07.2013	4.600	4.605
Teminatlı kredi (1)	TL	26.08.2013	5.000	5.004
Teminatlı kredi (1)	TL	30.08.2013	5.000	5.004
Teminatlı kredi (1)	TL	22.07.2013	262	263
Teminatlı kredi (7)	TL	04.07.2013	10.500	10.510
Teminatlı kredi (1)	TL	03.01.2013	10.000	10.460
Teminatlı kredi (1)	TL	10.02.2013	2.000	2.002
Teminatlı kredi (1)	TL	30.09.2013	5.000	5.212
Teminatlı kredi (1)	TL	01.10.2012	4.600	4.737
Teminatlı kredi (8)	TL	04.01.2013	142	142
Teminatlı kredi (9)	TL	30.09.2013	2.534	2.541
Teminatlı kredi (10)	TL	06.08.2013	474	478
Teminatlı kredi (10)	TL	20.06.2013	285	286
Teminatlı kredi (4)	TL	05.09.2013	5.000	5.056
Teminatlı kredi (4)	TL	06.09.2013	5.000	5.053
Teminatlı kredi (10)	TL	22.01.2014	359	372
Teminatlı kredi (10)	TL	19.03.2014	949	955
			277.971	284.114

(*) Kiler Holding A.Ş. adına alınmıştır ve Kiler Holding A.Ş.'ye yansıtılmıştır.

1. Kiler Holding A.Ş. ve diğer ortakların kefaleti ile alınmıştır.
2. Kiler Alışveriş'in aktifinde kayıtlı Esenyurt'ta bulunan Genel Müdürlük Binasının 8, 9, 14, 15, 17, 18 ve 19 no'lu bölümlerinin ipotegi ile alınmıştır.
3. Kiler Alışveriş'in hissedarlarından Kiler Holding A.Ş.'nin ve diğer ortakların Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda San. Ve Tic. A.Ş. %66 hissesini temsilen nama yazılı ilmuhaberleri düzenlenerek rehneldilmiştir (Dipnot 18).
4. Kiler Alışveriş'in hissedarlarından Kiler Holding A.Ş.'nin Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda San. Ve Tic. A.Ş. % 9 hissesini temsilen nama yazılı ilmuhaberleri düzenlenerek rehneldilmiştir (Dipnot 18).
5. Kiler Holding kefaleti ve Şirinevler'deki mağazanın ipotegi ile alınmıştır.
6. Kiler Holding A.Ş. kefaleti ve Kiler Alışveriş'in aktifinde kayıtlı Esenyurt'ta bulunan Genel Müdürlük Binasının 10, 11, 12 ve 13 no'lu bölümlerinin ipotegi ile alınmıştır.
7. Kiler Alışveriş'in aktifinde kayıtlı Kavacık'ta bulunan arsanın ipotegi ile alınmıştır.
8. Araç ipotegi ile alınmıştır.
9. Kiler Alışveriş'in aktifinde kayıtlı Başakşehir'de bulunan binanın ipotegi ile alınmıştır.
10. Kiler Holding A.Ş. Kefaleti ve Kiler Alışveriş'in aktifinde kayıtlı Kartal'da bulunan binanın ipotegi ile alınmıştır.

30.09.2012 tarihi itibariyle ortalama etkin faiz oranı TL krediler için %16,55, ABD\$ krediler için %6,46 ve EURO krediler için %7,80'dir.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kredilerin 31.12.2011 tarihi itibarıyla detayı aşağıda verilmiştir (finansal kiralama borçları dahil edilmemiştir):

	Para birimi	Vade	Nominal Değeri	Defter değeri
Teminatlı kredi (1)	TL	11.04.2012	850	850
Teminatlı kredi (3)	ABD\$	03.07.2014	89.048	91.274
Teminatlı kredi (3) (*)	ABD\$	09.07.2012	37.778	39.015
Teminatlı kredi (8)	TL	10.07.2012	30	31
Teminatlı kredi (8)	TL	07.12.2012	18	18
Teminatlı kredi (8)	EURO	18.10.2012	31	31
Teminatlı kredi (8)	TL	22.06.2012	158	159
Teminatlı kredi (1)	TL	06.04.2012	1.490	1.619
Teminatlı kredi (6)	ABD\$	31.08.2012	10.125	10.412
Teminatlı kredi (6)	TL	15.09.2012	4.000	4.001
Teminatlı kredi (4)	TL	01.10.2012	18.400	18.941
Teminatlı kredi (4)	TL	28.09.2012	3.750	3.750
Teminatlı kredi (4)(**)	TL	06.08.2012	20.000	20.000
Teminatlı kredi (8)	TL	04.01.2013	129	130
Teminatlı kredi (8)	TL	21.04.2012	5	5
Teminatlı kredi (8)	TL	11.03.2013	165	166
Teminatlı kredi (8)	TL	25.03.2013	166	166
Teminatlı kredi (8)	TL	21.03.2013	55	55
Teminatlı kredi (8)	TL	14.03.2013	44	44
Teminatlı kredi (8)	TL	14.06.2012	39	39
Teminatlı kredi (9)	EURO	11.07.2012	5.129	5.144
Teminatlı kredi (2)	ABD\$	03.01.2014	10.908	10.973
Teminatlı kredi (5)	ABD\$	03.01.2014	2.330	2.344
Teminatlı kredi (5)	ABD\$	03.01.2014	1.636	1.646
Teminatlı kredi (1) (*)	TL	06.07.2012	5.000	5.000
Teminatlı kredi (1)	TL	05.07.2012	7.500	7.500
Teminatlı kredi (8)	TL	09.07.2012	41	41
Teminatlı kredi (1)	TL	31.12.2012	5.000	5.355
Teminatlı kredi (1)	TL	09.12.2013	3.000	3.027
Teminatlı kredi (1)	TL	31.01.2013	3.000	3.024
Teminatlı kredi (1)	TL	07.12.2012	2.000	2.018
Teminatlı kredi (4)	TL	07.10.2012	7.000	7.225
Teminatlı kredi (2)	TL	14.11.2012	11.000	11.228
Teminatlı kredi (10)	TL	12.08.2013	2.000	2.020
Teminatlı kredi (8)	TL	13.12.2012	21	21
Teminatlı kredi (7)	TL	31.03.2012	6.250	6.250
Teminatlı kredi (4)	TL	09.09.2012	10.000	10.419
Teminatlı kredi (4)	TL	27.09.2012	10.000	10.360
Teminatlı kredi (8)	TL	04.01.2013	438	495
Teminatlı kredi (8)	TL	10.07.2012	30	31
Teminatlı kredi (10)	ABD\$	16.07.2012	1.116	1.119
Teminatlı kredi (9)	TL	30.09.2013	3.600	3.660
			283.280	289.606

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

(*) Kiler Holding A.Ş. adına alınmıştır ve Kiler Holding A.Ş.'ye yansıtılmıştır.

(**) Bu kredinin %89'luk kısmı Kiler Holding A.Ş. adına alınmıştır ve %89'luk kısmı Kiler Holding A.Ş.'ye yansıtılmıştır.

1. Kiler Holding A.Ş. ve diğer ortakların kefaleti ile alınmıştır.
2. Kiler Alışveriş'in aktifinde kayıtlı Esenyurt'ta bulunan Genel Müdürlük Binasının 8, 9, 14, 15, 17, 18 ve 19 no'lu bölümlerinin ipoteği ile alınmıştır.
3. Kiler Alışveriş'in hissedarlarından Kiler Holding A.Ş.'nin ve diğer ortakların Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda San. Ve Tic. A.Ş. %66 hissesini temsilen nama yazılı ilmuhaberleri düzenlenerek rehn edilmiştir (Dipnot 18).
4. Kiler Alışveriş'in hissedarlarından Kiler Holding A.Ş. ve Sevgül Kiler'in Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda San. ve Tic. A.Ş. %9 hissesini temsilen nama yazılı ilmuhaberleri düzenlenerek rehn edilmiştir (Dipnot 18).
5. Kiler Holding kefaleti ve ortaklara ait olan Şirinevler'deki mağazanın ipoteği ile alınmıştır.
6. Kiler Holding A.Ş. kefaleti ve Kiler Alışveriş'in aktifinde kayıtlı Esenyurt'ta bulunan Genel Müdürlük Binasının 10, 11, 12 ve 13 no'lu bölümlerinin ipoteği ile alınmıştır.
7. POS hesapları kredi taksitlerinin ilgili banka tarafından öncelikli tahsili yapıldıktan sonra kalan bakiyenin serbest bırakılması prensibiyle temlik edilmiştir.
8. Araç ipoteği ile alınmıştır.
9. Kiler Alışveriş'in aktifinde kayıtlı Başakşehir'de bulunan binanın ipoteği ile alınmıştır.
10. Kiler Holding A.Ş. Kefaleti ve Kiler Alışveriş'in aktifinde kayıtlı Kartal'da bulunan binanın ipoteği ile alınmıştır.

31.12.2011 tarihi itibarıyla ortalama etkin faiz oranı TL krediler için %16,11, ABD\$ krediler için %6,16 ve EURO krediler için %5,87'dir.

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2012	31.12.2011
Alıcılar		
-Üçüncü şahıslar	4.948	2.859
- İlişkili taraflar (Not 27)	29.619	1.511
Alacak senetleri		
-Üçüncü şahıslar	482	294
	35.049	4.664
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(527)	(82)
Şüpheli alacak karşılığı(-)	(807)	(833)
	33.715	3.749

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 31.12.2011
Dönem başı	833	670
Dönem içinde ayrılan karşılık	23	163
Dönem içinde tahsil edilen	(49)	--
Dönem sonu bakiye	807	833

Üçüncü şahıslardan olan ticari alacakların vadesel dökümü aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
Vadesi gelen alacaklar (*)	807	833
0 - 3 ay arası vadeli alacaklar	1.273	1.820
3 - 6 ay arası vadeli alacaklar	3.350	500
	5.430	3.153

İlişkili taraflardan olan ticari alacakların vadesel dökümü aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
0 - 3 ay arası vadeli alacaklar	18.445	812
3 - 6 ay arası vadeli alacaklar	11.174	699
	29.619	1.511

(*) Yukarıda vadesi gelen ve teminat altına alınmamış 807 TL (2011: 833 TL) tutarındaki alacak için ilişikteki mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Grup genel olarak perakende mağazalarında peşin satış yapmaktadır. Yukarıda gösterilen ilişkili taraflardan ticari alacakları için ortalama tahsilat süresi 60 gün, (2011: 45 gün) diğer ticari alacakları için 60 gün, (2011: 45 gün)'dür.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2012	31.12.2011
Satıcılar		
-Üçüncü şahıslar	177.796	127.617
- İlişkili taraflar (Not 27)	2.551	1.590
Borç Senetleri		
-Üçüncü şahıslar	23.860	18.061
- İlişkili taraflar (Not 27)	1.358	1.065
Diğer ticari borçlar	271	184
	205.836	148.517
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(2.033)	(2.319)
	203.803	146.198

Uzun vadeli ticari borçlar	30.09.2012	31.12.2011
Borç Senetleri		
-Üçüncü şahıslar	384	3.845
	384	3.845

Üçüncü şahıslara olan ticari borçların vadesel dökümü aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
Vadesi gelen borçlar		--
1 - 3 ay arası vadeli borçlar	182.720	134.727
3 - 6 ay arası vadeli borçlar	16.630	8.901
6 -12 ay vadeli borçlar	2.577	2.234
1 yıldan fazla	384	3.845
	202.311	149.707

İlişkili taraflara olan ticari borçların vadesel dökümü aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
1 - 3 ay arası vadeli borçlar	3.909	2.655
	3.909	2.655

Yukarıda gösterilen ilişkili taraflara ticari borçlar için ortalama ödeme süresi 45 gün, (2011: 30 gün) diğer ticari borçları için 60 gün, (2011: 45 gün) dür.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar:	30.09.2012	31.12.2011
Diğer çeşitli alacaklar		
-Üçüncü şahıslar	3.903	3.280
- İlişkili taraflar (Not 27)	80.733	95.876
Şüpheli alacak karşılığı(-)	(2.115)	(2.062)
	82.521	97.094

Şüpheli diğeri alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 31.12.2011
Dönem başı	2.062	2.058
Dönem içinde ayrılan karşılık	117	460
Dönem içinde tahsil edilen	(64)	(402)
Tahsili imkansız olup mali tablolardan çıkarılan	--	(54)
Dönem sonu bakiye	2.115	2.062

Kısa vadeli diğer borçlar:	30.09.2012	31.12.2011
Personele borçlar	4.557	4.050
Alınan sipariş avansları	70	33
Diğer çeşitli borçlar		
-Üçüncü şahıslar	18.689	14.849
- İlişkili taraflar (Not 27)	1.152	777
	24.468	19.709

Uzun vadeli diğer borçlar:	30.09.2012	31.12.2011
Diğer çeşitli borçlar		
-Üçüncü şahıslar	11.281	25.989
	11.281	25.989

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – STOKLAR

	30.09.2012	31.12.2011
İlk madde, malzeme ve mamuller	4.447	4.675
Ticari mallar	305.828	274.314
Diğer stoklar	150	115
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	--	(975)
	310.425	278.129

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 31.12.2011
Açılış	975	313
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	--	975
Karşılık giderinin iptali	(975)	(313)
	--	975

Stoklar üzerindeki sigorta teminat bedeli 121.495 TL'dir (2011: 113.094 TL).

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31.12.2010	Yeniden değerleme farkları	31.12.2011	Girişler	30.09.2012
<u>Maliyet değeri</u>					
Arsa	1.214	96	1.310	--	1.310
Bina	47.970	3.137	51.107	--	51.107
Net defter değeri	49.184	3.233	52.417	--	52.417

Gayrimenkul cinsi	Ekspert Şirketi	Ekspert rapor tarihi	Rapor Numarası	Ekspert değeri
Bahçelievler arsa (1)	Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	21.03.2012	2011_0387	1.310
Esenyurt bina (8, 15, 17, 18 ve 19 nolu bölümler) (2)	Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	28.02.2012	2012_0185	24.136
Esenyurt bina (10, 11, 12 ve 13 nolu bölümler) (3)	Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	28.02.2012	2012_0185	26.971
				52.417

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

(1) Bahçelievler arsa

Arsa İstanbul ili, Bahçelievler ilçesi, Kocasinan köyü, Ayazma mevki, 1 pafta, 15704 parsel numaralı Bahçelievler’de bulunan arsa müşterek mülkiyetlidir. Taşınmaz tapu kayıtlarında Fatma Elbasan ve hissedarlarına adına kayıtlı olup Kiler Alışveriş ile ilişkisi yalnızca, Hüseyin Ermiş, Biray Ermiş Samet Ermiş, Serkan Ermiş, Sertaç Ermiş, Mümin Çakıcı, Fatma Arıcı, İzzet Akçor, Fatma Kültür, Halil Akçor, Nurcan Erkin, Fatma Ermiş, Nurhan Ermiş, İrfan Meral, Fatma Elbasan Ayşe Biçim, Reyhan Kaplan, Bedika Ermiş, Necdet Ermiş, Hikmet Ermiş isimli şahıslar veya vekilleri ile aralarındaki Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmelerine istinaden kurulabilmektedir. Yapılan satış vaadi sözleşmelerine göre 23/36 hisse üzerinden noter tarafından satış vaadi sözleşmesi yapılmış fakat tapu kayıtlarına henüz geçmemiştir.

(2)Esenyurt bina (8, 15, 17, 18 ve 19 nolu bölümler)

Bina, Kiler Alışveriş’in aktifine kayıtlı İstanbul Esenyurt’ta 347 ada 10 parselde kayıtlı ofis bölümlerinden oluşmaktadır, toplam 16.500 tam m2 kapalı alanın 13.074 m2’si yatırım amaçlı gayrimenkuldür. Binanın kalan 3.426 tam m2 kapalı alanı Şirket’in kullanımında olup Maddi Duran Varlıklarda sınıflandırılmıştır.

(3)Esenyurt bina (10, 11, 12 ve 13 nolu bölümler)

Bina, Kiler Alışveriş’in aktifine kayıtlı İstanbul Esenyurt’ta 347 ada 10 parselde kayıtlı depo bölümlerinden oluşmaktadır, toplam 20.863 tam m2 kapalı alanın tamamı kiralanmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Tam metrekare	Kiraya verilen tam metrekare	Aylık kira tutarı	Net defter değeri
Bahçelievler arsa	1.170	--	--	1.310
Esenyurt bina (8, 15, 17, 18 ve 19 nolu bölümler)	13.074	3.470	17.351 ABD\$	24.136
Esenyurt bina (10, 11, 12 ve 13 nolu bölümler)	8.315	8.315	39.140 ABD\$	10.749
Esenyurt bina (10, 11, 12 ve 13 nolu bölümler)	2.088	2.088	10.440 ABD\$	2.699
Esenyurt bina (10, 11, 12 ve 13 nolu bölümler)	5.553	5.553	27.765 ABD\$	7.179
Esenyurt bina (10, 11, 12 ve 13 nolu bölümler)	4.907	4.907	29.810 ABD\$	6.344
	35.107	24.333		52.417

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki bankalar tarafından aşağıdaki şekilde ipotek altına alınmıştır.

Banka	Cinsi	Derecesi	Yabancı Para cinsi	30.09.2012		31.12.2011	
				Yabancı Para Tutarı	TL Tutarı	Yabancı Para Tutarı	TL Tutarı
Halkbank	Taşınmaz	1	ABD\$	22.500	40.156	22.500	42.500
Yapı Kredi Bankası	Taşınmaz	1	ABD\$	16.500	29.448	16.500	31.167
Yapı Kredi Bankası	Taşınmaz	2	TL	11.250	11.250	--	--
Yapı Kredi Bankası	Taşınmaz	3	TL	3.750	3.750	--	--

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2010	Girişler	Çıkışlar	Yeniden değerleme farkları	31.12.2011	Girişler	Çıkışlar	30.09.2012
<u>Maliyet değeri</u>								
Arsa ve araziler	21.311	11.491	--	(491)	32.311	--	--	32.311
Binalar	14.940	--	--	483	15.423	--	--	15.423
Makina ve teçhizat	3.691	24	--	--	3.715	15	--	3.730
Taşıtlar	14.206	2.337	(2.099)	--	14.444	1.064	(364)	15.144
Demirbaşlar	121.962	12.167	--	--	134.129	2.683	--	136.812
Özel maliyetler	40.527	8.033	--	--	48.560	4.859	--	53.419
Finansal kiralama ile alınan makine ve teçhizatlar	1.811	1.142	--	--	2.953	--	--	2.953
Finansal kiralama ile alınan taşıtlar	500	--	(120)	--	380	--	--	380
Finansal kiralama ile alınan demirbaşlar	1.879	4.082	--	--	5.961	--	--	5.961
	220.827	39.276	(2.219)	(8)	257.876	8.621	(364)	266.133
<u>Birikmiş amortisman</u>								
Binalar	168	386	--	(140)	414	239	--	653
Makina ve teçhizat	1.683	358	--	--	2.041	258	--	2.299
Taşıtlar	6.597	1.311	(870)	--	7.038	985	(146)	7.877
Demirbaşlar	61.697	12.754	--	--	74.451	10.059	--	84.510
Özel maliyetler	16.228	3.337	--	--	19.565	2.927	--	22.492
Finansal kiralama ile alınan makine ve teçhizatlar	445	136	--	--	581	180	--	761
Finansal kiralama ile alınan taşıtlar	234	44	(66)	--	212	29	--	241
Finansal kiralama ile alınan demirbaşlar	539	444	--	--	983	488	--	1.471
	87.591	18.770	(936)	(140)	105.285	15.165	(146)	120.304
Net defter değeri	133.236	20.506	(1.283)	132	152.591	(6.544)	(218)	145.829

Sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat bedeli 396.603 TL'dir (2011: 229.933 TL'dir).

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30.09.2012 tarihi itibarıyla tüm arsa ve binalar aşağıda listelenmiştir:

Gayrimenkul cinsi	Ekspert şirketi	Ekspert rapor tarihi	Rapor numarası	Ekspert değeri
Başakşehir arsa ve binası (1)	Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	26.07.2010	2010_1065	13.604
Kartal arsa ve binası (2)	Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	03.08.2010	2010_1081	15.450
Esenyurt bina (3)	Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	28.02.2012	2012_0185	7.218
Kağıthane arsa ve binası (4)	Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	09.08.2010	2010_1102	112
Başakşehir konut (5)	Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	09.08.2010	2010_1103	350
Kavacık arsa (6)	Arge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	28.09.2011	2011_1766	11.000
				47.734

(1) İstanbul ili Başakşehir ilçesi, Esenler semti, İkitelli köyü, İkitelli köyü, 1266 ada, 1 no'lu parsel ve 5.448 tam m² yüzölçümlü olarak tapu sicilinde KİPTAŞ (İstanbul Konut, İmar, Plan, Turizm Ulaşım San. ve Tic. A.Ş.) adına kayıtlı bulunan arsa niteliğindeki taşınmaz 23.05.2003 tarihte yapılan 14789 numaralı Gayrimenkul Satış Vaadi sözleşmesi düzenlenerek Kiler Alışveriş tarafından satın alınmıştır.

(2) İstanbul ili, Kartal ilçesi, Yukarı mahalle, 568 ada, 21 parsel sayılı ve 4.315 tam m² yüzölçümlü arsa ve üzerindeki yapılardan oluşmaktadır. Taşınmazın bulunduğu parsel belediye arşivlerine göre 2 parsel olarak görülmektedir. Parsel üzerindeki taşınmazlar market, 2 adet konut blokları ve ticari büro olmak üzere 3 ana kısımdan oluşmaktadır. Ticari-ofis binası bölümü için ruhsatsız yapı tutanağı bulunmaktadır.

(3) Esenyurt bina, Kiler Alışveriş'in aktifine kayıtlı İstanbul Esenyurt'ta 347 ada 10 parselde kayıtlı ofis bölümlerinden oluşmaktadır, toplam 16.500 tam m² kapalı alanın 3.426 tam m²'si Kiler Alışveriş tarafından kullanılmaktadır Geriye kalan kısım kiraya verildiği için yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılmıştır.

(4) İstanbul ili, Kağıthane ilçesi, Gürsel mahalle, 10301 ada, 8 parsel sayılı ve 206 m² yüzölçümlü olarak tapu sicilinde, 136/1236 hissesi Kiler Alışveriş'e ait 23 tam m² arsa, 72 tam m² ruhsatlı ve 43 tam m² ruhsatsız alandan oluşmaktadır.

(5) İstanbul ili, Başakşehir ilçesi, Hoşdere köyü, 559 ada ve 1 no'lu parseldeki 120 tam m² yüzölçümlü daireden oluşmaktadır.

(6) İstanbul ili Beykoz ilçesi, Çubuklu mahallesi, 814 ada, 1 no'lu parsel ve 2.789 tam m² yüzölçümlü olarak tapu sicilinde kayıtlı bulunan arsa niteliğindeki taşınmaz Fatih İzgi'den 19.09.2011 tarihinde 11.491 TL bedelle satın alınmıştır. Satış bedeli yapılan sözleşme gereği olarak taşınmaz üzerindeki takyidatların kaldırılması amacıyla taşınmaz üzerinde takyidat lehtarları olan RCT Varlık Yönetim A.Ş.'ye 3.019 TL, Mais Motorlu Araçlar İmalat ve Satış A.Ş.'ye 6.732 TL, vergi dairelerine 905 TL, Beykoz Belediyesi'ne 197 TL malik ve malikten önceki malikin borçlarının ifası uğruna ödenerek satın alınmıştır, ayrıca mülk sahibi Fatih İzgi'ye de 638 TL ödenmiştir. Arsa üzerindeki yapıya ait yapı tatil tutanakları ve encümen kararları ile hukuki sürecin devam etmesi sebebiyle arsa üzerindeki binanın aktifte alınması uygun değildir. Bu sebeple söz konusu yer için sadece arsa değeri belirlenmiştir.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grubun arsa, bina araçları aşağıdaki bankalar tarafından aşağıdaki şekilde ipotek altına alınmıştır.

Banka Adı	Cinsi	Derecesi	Yabancı Para cinsi	30.09.2012		31.12.2011	
				Yabancı Para Tutarı	TL Tutarı	Yabancı Para Tutarı	TL Tutarı
Türkiye Finans Katılım Bankası	Taşınmaz	1	TL	25.000	25.000	25.000	25.000
Halkbank	Taşınmaz	1	ABD\$	22.500	40.156	22.500	42.500
Albaraka	Taşınmaz	1	TL	20.000	20.000	20.000	20.000
Marmara Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü	Taşınmaz	1	TL	2.400	2.400	2.400	2.400
Turklandbank	Taşınmaz	1	TL	21.000	21.000	--	--
Türkiye Finans Katılım Bankası	Taşıtlar	1	TL	1.745	1.745	1.745	1.745
Albaraka	Taşıtlar	1	TL	319	319	319	319
Aşya Katılım Bankası	Taşıtlar	1	TL	260	260	260	260

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2010	Girişler	31.12.2011	Girişler	30.09.2012
<u>Maliyet değeri</u>					
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.482	444	1.926	54	1.980
	1.482	444	1.926	54	1.980
<u>Birikmiş itfa payı</u>					
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	985	199	1.184	166	1.350
	985	199	1.184	166	1.350
<u>Net defter değeri</u>	497	245	742	(112)	630

Diğer maddi olmayan duran varlıklar genel olarak program, yazılım ve lisanslardan oluşmaktadır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – ŞEREFİYE

Şerefiye	30.09.2012	31.12.2011
Kiler Ankara Mağazacılık San. ve Tic. A.Ş.	60.396	60.396
Kiler Trakya Mağazacılık San. ve Tic. A.Ş.	13.172	13.172
	73.568	73.568

Grup yönetimi söz konusu şerefiye tutarını nakit üreten birimler olan mağazalar ile ilişkilendirmiştir. Söz konusu nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri iskonto edilmiş nakit akım analizlerine göre yapılan satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım tahminleri içermekte olup, TL bazından hazırlanan bu nakit akımlar Grup yönetimi tarafından onaylanan beş yıllık bütçelere dayanmaktadır.

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1. Borç karşılıkları

	30.09.2012	31.12.2011
Dava karşılıkları	9.330	9.026
	9.330	9.026

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 yükümlülükler karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

30.09.2012 tarihi itibarıyla, Grubun açmış olduğu 5.696 TL tutarında 187 adet açılmış ve devam etmekte olan dava ve icra takibi, Grubun aleyhine ise 8.322 TL tutarında 595 adet açılmış ve devam etmekte olan dava ve icra takibi bulunmaktadır.

31.12.2011 tarihi itibarıyla, Grubun açmış olduğu 4.557 TL tutarında 185 adet açılmış ve devam etmekte olan dava ve icra takibi, Grubun aleyhine ise 8.580 TL tutarında 539 adet açılmış ve devam etmekte olan dava ve icra takibi bulunmaktadır.

14.2. Koşullu Varlıklar

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – TAAHHÜTLER

a--) Grubun Teminat/Rehin/İpotek (TRİ) pozisyonu aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
A Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler (*)	159.718	131.273
B Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİ'ler Olağan Ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla	--	--
C diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
D Diğer TRİ'ler		
- Ortaklar lehine verilen	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİ'ler	20.000	20.000
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	--	--
	179.718	151.273

(*) Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler içerisinde Başakşehir mağazası üzerinde yer alan 25.000 TL tutarındaki ipotek Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.'ye Kiler Alışveriş ve/veya ilişkili kuruluşlardan Kiler Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. ve/veya Kiler Holding A.Ş. ve/veya KLR İnşaat Ticaret Ltd. Şti. ve/veya Biskon Yapı A.Ş.'nin kullandığı ve kullanacağı krediler için verilmiştir. Genel kredi sözleşmesinde genel kredi limiti ve ipotek için tüzel kişilik ayrımı yapılmamıştır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30.09.2012	31.12.2011
Kıdem tazminatı karşılığı	5.993	5.107

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 06.03.1981 tarih, 2422 sayılı ve 25.08.1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30.09.2012 tarihi itibarıyla 3.033,98 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2011: 2.731,85 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30.09.2012 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.09.2012 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %5,10 enflasyon oranı ve %10 iskonto oranı varsayımına göre, %4,66 (31.12.2011: %4,66) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 31.12.2011
1 Ocak bakiyesi	5.107	3.849
Dönem içerisindeki artış	2.080	2.688
Ödemeler	(1.194)	(1.430)
Toplam	5.993	5.107

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.09.2012	31.12.2011
Peşin ödenen giderler	801	531
Peşin ödenen kira giderleri	5.329	5.341
Peşin ödenen vergi ve fonlar	664	591
İş avansları	6.854	2.849
Verilen depozito ve teminatlar	661	619
Sayım ve tesellüm noksanları	32	--
Gelir tahakkukları	481	452
Verilen avanslar	12.747	13.382
İlişkili kuruluşlara verilen avanslar (Not 27)	2.044	--
Tahsili şüpheli avans karşılığı	(8.175)	(8.070)
	21.438	15.695

Verilen avanslar hesabı için ayrılan şüpheli karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2012	31.12.2011
Dönem başı	8.070	7.774
Dönem içinde ayrılan karşılık	253	979
Dönem içinde tahsil edilen	(90)	(348)
Tahsili imkansız olup mali tablolardan çıkarılan tutar	(58)	(335)
	8.175	8.070

Diğer duran varlıklar	30.09.2012	31.12.2011
Peşin ödenen giderler	--	2
Peşin ödenen kira giderleri	2.162	5.560
	2.162	5.562

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.09.2012	31.12.2011
Sosyal güvenlik ve vergi borçları	7.530	7.986
Gider tahakkuku	52	57
Alınan depozito ve teminatlar	191	178
Puan karşılıkları	1.015	--
	8.788	8.221

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

18.1. Ödenmiş Sermaye

	30.09.2012		31.12.2011	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Kiler Holding A.Ş.	38,57	51.929	38,57	51.929
Ümit Kiler	14,67	19.743	14,67	19.743
Nahit Kiler	14,67	19.743	14,67	19.743
Vahit Kiler	14,67	19.743	14,67	19.743
Halka arz edilen	15,00	20.193	15,00	20.193
Diğer	2,42	3.269	2,42	3.269
		134.620		134.620

Şirket'in sermayesi 30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle 134.620 TL'dir. Bu sermaye her biri 1TL itibari değerde 134.620.000 (31.12.2011: 134.620.000) tam adet hisseye ayrılmış olup, bunun 12.000 TL'sine (31.12.2011: 12.000 TL) tekabül eden, 12.000.000 tam adet A grubu (31.12.2011: 12.000.000), 122.620 TL'sine (31.12.2011: 122.620 TL) tekabül eden 122.620.000 tam adet B grubu hisseye (31.12.2011: 122.620.000) ayrılmıştır.

Halka arz edilen 20.193 TL tutarındaki sermayeyi temsil eden hisse senetleri nama yazılı olup imtiyazsız hisse senedir.

A grubu nama yazılı payların devri için Yönetim Kurulu'nun onayı şarttır. Yönetim Kurulu sebep göstermeksizin dahi onay vermektan imtina edebilir. B grubu hamiline yazılı paylar ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak serbestçe devredilebilir.

Kiler Alışveriş, 15.09.2010 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurulunda Şirket'in ana sözleşmesinde değişiklik yapılmış ve kayıtlı sermaye tavanının 500.000 TL olup her biri 1 tam TL değerinde 500.000.000 adet paya ayrılmasına, Yönetim Kurulu'nun 2010-2014 yılları arasında Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde kayıtlı sermaye tutarına kadar sermayeyi arttırmaya yetkili olduğuna karar verilmiştir.

Şirket Ana Sözleşmesi'nin 6. maddesine göre A Grubu nama yazılı hisseler imtiyazlı olup Şirket Ana Sözleşmesi'nin 8, 10 ve 13.2 maddeleri çerçevesinde yönetim ve denetim kurulu üyelerinin belirlenmesi ve oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir.

(i) Yönetim Kurulu üyelerini belirleme imtiyazı:

Şirket, altı üyeden oluşan bir yönetim kurulu tarafından yönetilir ve Şirket Yönetim Kurulu'nun dört üyesi A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir.

(ii) Denetçi seçme imtiyazı:

Genel kurulun seçeceği üç denetçiden en az ikisi (A) grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

(iii) Genel Kurul toplantılarında oy kullanma imtiyazı:

Şirketin yapılacak olağan ve olağanüstü Genel Kurul toplantılarında A grubu pay sahipleri her bir pay için yüz, B Grubu pay sahipleri her bir pay için bir oy hakkına sahiptirler. Türk Ticaret Kanununun 387. Maddesi hükmü saklıdır.

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hisseler üzerindeki rehin durumu aşağıda açıklanmıştır:

Grubun ortakları Akbank T.A.Ş’ ye, Kiler Alışveriş ve Kiler Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin banka kredilerine teminat olarak Kiler Alışveriş A.Ş.’nin hisselerini rehnemiştir. Genel kredi sözleşmesinde 110.000 ABD\$ limit belirlenen bu kredi için anapara ve tahakkuk edecek her türlü faiz ve masraf karşılığında 134.620 TL tutarlı sermayede, 9.738.436 tam A grubu hisse adedi ve 79.110.764 tam B grubu hisse adedi toplamda 88.849.200 tam hisse adedi olmak üzere toplam sermayenin %66’sına tekabül eden hisselerle kredi veren banka lehine birinci dereceden rehin verilmiştir.

Grubun ortakları ING Bank A.Ş.’ye, Kiler Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin banka kredilerine teminat olarak Kiler Alışveriş’in hisselerini rehnemiştir. Kredi anapara ve tahakkuk edecek her türlü faiz ve masraf karşılığında 134.620 TL tutarlı sermayede, 1.080.000 tam A grubu hisse adedi ve 11.035.785 tam B grubu hisse adedi toplamda 12.115.785 tam hisse adedi olmak üzere toplam sermayenin %9’una tekabül eden hisselerle kredi veren banka lehine birinci dereceden rehin verilmiştir.

Grubun ortakları Denizbank A.Ş.’ye, Kiler Holding A.Ş.’nin kullanmış olduğu banka kredilerine teminat olarak Kiler Alışveriş’in hisseleri rehnemiştir. Kredi anapara ve tahakkuk edecek her türlü faiz ve masraf karşılığında 134.620 TL tutarlı sermayede, 1.181.564 tam A grubu hisse adedi ve 12.280.436 tam B grubu hisse adedi toplamda 13.462.000 tam hisse adedi olmak üzere toplam sermayenin %10’una tekabül eden hisselerle kredi veren banka lehine birinci dereceden rehin verilmiştir.

18.2. Hisse Senetleri İhraç Primleri

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerinin ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

	30.09.2012	31.12.2011
Hisse senedi ihraç primleri	66.150	66.150
	66.150	66.150
18.3.	30.09.2012	31.12.2011
Yasal Yedek Akçe	1.139	1.139
Olağanüstü Yedek Akçe	11.258	11.258
	12.397	12.397
18.4.	30.09.2012	31.12.2011
Geçmiş Yıl Karı/(Zararları)	(20.044)	(7.053)
	(20.044)	(7.053)
18.5.	30.09.2012	31.12.2011
Değer Artış Fonları	14.301	14.309
	14.301	14.309

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Perakende ve toptan satışlar	627.818	218.616	509.549	182.230
Diğer gelirler	88.440	31.546	70.164	27.814
	716.258	250.162	579.713	210.044
Eksi: İndirim ve iadeler	(5.176)	(1.607)	(6.969)	(2.225)
Satış gelirleri (net)	711.082	248.555	572.744	207.819
Satışların maliyeti	(526.124)	(189.678)	(396.913)	(139.828)
Brüt Kar	184.958	58.877	175.831	67.991

DİPNOT 20 – PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	133.619	45.644	115.562	39.616
Genel yönetim giderleri	28.867	9.421	30.301	9.337
	162.486	55.065	145.863	48.953

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Personel gideri	55.901	18.909	46.529	15.839
Ofis gideri	17.496	5.944	13.316	4.645
Reklam gideri	7.041	2.213	5.048	1.574
Kira gideri	31.179	10.658	28.618	10.114
Bakım onarım gideri	3.955	1.819	2.530	901
Ambalaj gideri	317	96	504	166
Güvenlik gideri	713	236	924	336
Haberleşme gideri	129	46	170	49
Akaryakıt gideri	2.072	641	1.740	580
Sigorta gideri	592	215	656	197
Vergi gideri	1.068	209	1.145	240
Banka puan gideri	731	273	827	264
Aidat gideri	267	87	415	157
Amortisman gideri	7.855	2.585	7.756	2.687
Seyahat gideri	2.652	979	2.904	964
Diğer	1.651	734	2.480	903
	133.619	45.644	115.562	39.616
Genel yönetim giderleri				
Personel gideri	5.659	1.934	5.283	1.740
Seyahat gideri	413	146	381	69
Danışmanlık gideri	2.087	624	2.547	936
Ofis gideri	1.896	693	3.123	1.144
Kira gideri	748	82	363	134
Motorlu araç gideri	4.203	1.437	3.433	1.298
Sigorta gideri	501	138	405	169
Bakım onarım gideri	529	199	393	185
Haberleşme gideri	710	287	544	211
Vergi gideri	588	98	615	289
Reklam gideri	1.240	381	2.757	679
Kıdem tazminatı karşılığı	2.080	773	2.018	725
Şüpheli alacak karşılığı	393	12	2.032	(321)
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	(203)	(25)	(1.052)	(233)
Amortisman gideri	7.274	2.403	6.121	2.083
Diğer	749	239	1.338	229
	28.867	9.421	30.301	9.337

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

DİĞER faaliyet gelirleri	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Sigorta hasar gelirleri	542	174	389	78
Sabit kıymet satış gelirleri	69	--	301	60
İthalat vergi iadesi	55	--	--	--
Diğer	616	255	463	175
	1.282	429	1.153	313

DİĞER faaliyet giderleri	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Sabit kıymet satış giderleri	56	--	137	12
Ceza ve tazminat giderleri	471	197	302	69
Bağış giderleri	71	57	26	2
Dava giderleri	1.931	32	1.679	6
Mahkeme kararı ile ödenen geçmiş yıllar kira farkı	--	--	775	--
Vergi Gideri	210	32	296	24
6111 sayılı kanun kapsamında ödenecek vergiler	--	--	1.862	--
Değer düşüklüğü	--	--	491	491
Diğer	352	167	1.010	15
	3.091	485	6.578	619

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL GELİRLER

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Kredili satışlardaki vade farkı gelirleri	664	364	775	9
İlişkili şirketlerden faiz gelirleri	9.671	3.408	5.470	1.677
Kur farkı gelirleri	12.477	1.641	542	483
Repo gelirleri	--	--	66	--
Diğer	1	--	644	316
	22.813	5.413	7.497	2.485

DİPNOT 24 – FİNANSAL GİDERLER

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Kredili alışlardaki vade farkı giderleri	4.190	613	2.809	1.345
Faiz ve komisyon giderleri	28.171	9.505	15.866	6.359
Kur farkı giderleri	7.321	1.394	29.031	19.624
Diğer	1.082	250	755	508
	40.764	11.762	48.461	27.836

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

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

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

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

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Bilanço tarihleri itibariyle Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Bilanço	30.09.2012	31.12.2011
Cari dönem vergi gideri	428	212
Peşin ödenen vergiler	(428)	(183)
	--	29

Gelir tablosu	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Cari dönem vergi gideri	(428)	19	(183)	(183)
Ertelenen vergi geliri /(gideri), net	(2.019)	(810)	(966)	(501)
Toplam vergi geliri /(gideri), net	(2.447)	(791)	(1.149)	(684)

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki “zamanlama farklılıkları”nın bilanço yöntemine göre, vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları suretiyle hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Toplam geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	
	30.09.2012	31.12.2011	30.09.2012	31.12.2011
Ticari alacaklar reeskontu	527	82	105	16
Kıdem tazminatı karşılığı	5.993	5.107	1.199	1.022
Şüpheli alacaklar karşılığı	10.390	10.257	2.078	2.051
Stoklar	2.018	9.672	404	1.934
Aktifleştirilen faiz giderleri iptali	26.313	26.313	5.263	5.263
Dava karşılıkları	9.330	9.026	1.866	1.805
Geçmiş yıl zararı	11.860	11.860	2.372	2.372
Mutabakat farkları	2.217	1.741	443	348
Diğer	1.381	300	276	60
Ticari borçlar reeskontu	(2.033)	(2.320)	(407)	(464)
Arsa, arazi ve binaların değerlendirilmesi sonucu oluşan farklar	(9.764)	(9.764)	(1.953)	(1.954)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi farkları	(5.135)	(5.135)	(1.027)	(1.027)
Amortisman farkları	(66.619)	(60.697)	(13.324)	(12.139)
Diğer	(202)	(72)	(39)	(14)
Ertelenen vergi varlıkları	70.029	74.358	14.006	14.871
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(83.753)	(77.988)	(16.750)	(15.598)
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(13.724)	(3.630)	(2.744)	(727)

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Dönemler arası ertelenmiş vergi mutabakatı aşağıdadır:	30.09.2012	31.12.2011
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net cari dönem	(2.744)	(727)
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net dönembaşı (-)	727	1.981
	(2.017)	1.254
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri), net	(2.019)	1.379
Özkaynak ile ilişkilendirilen maddi duran varlık değerlendirme farklarına ilişkin ertelenmiş vergi	2	(125)
	(2.017)	1.254

Hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Finansal tablolarda yer alan vergi öncesi kar	2.712	(2.593)	(16.421)	(6.619)
Ana ortaklık vergi oranına göre beklenen vergi gideri (%20)	(542)	519	3.284	1.324
Grup'un beklenen vergi gideri	(542)	519	3.284	1.324
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(823)	(674)	(122)	(122)
Yasal kayıtlardaki dönem zararının etkisi	(1.184)	(673)	(4.021)	(1.993)
Diğer farklar	102	37	(290)	107
Grup'un cari dönem vergi gideri	(2.447)	(791)	(1.149)	(684)

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Net dönem karı	265	(3.384)	(17.570)	(7.303)
Azınlık paylarına ait net dönem zararı	59	48	411	(340)
Ana ortaklığa ait net dönem karı	324	(3.336)	(17.159)	(7.643)
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	134.620.000	134.620.000	132.843.875	132.190.363
Hisse başına kazanç (TL)	0,0024	(0,0248)	(0,1292)	(0,0578)

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, aşağıda c ve d maddelerinde detaylandırıldığı üzere ilişkili kuruluşlar ile ticari, finansman amaçlı çeşitli bakiyeleri mevcuttur. Grup, 30.07.2010 tarihinde alınan 184 numaralı Yönetim Kurulu Kararına istinaden ilişkili kuruluşlardan olan alacakları ve ilişkili kuruluşlarına olan borçları için ilişkili kuruluşlara finansman amaçlı alınan / verilen tutarlara faiz hesaplamakta olup, ilgili bakiyeler bu tarihten itibaren %11,5 faiz oranından hesaplanan faizleri de içermektedir.

Grup, 20.12.2011 tarihli ve 2011/67 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile bankalardan Kiler Holding A.Ş. adına alınıp Kiler Holding A.Ş.'ye yansıttığı kredilerden doğan alacaklar için %11,5 üzerinden faiz hesaplamak yerine bu kredilere ilişkin her türlü finansman maliyetini Kiler Holding A.Ş.'ye yansıtılmasına karar vermiştir.

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30.09.2012	31.12.2011
Klr İnşaat Tic. Ltd. Şti.	189	699
Tureks Turizm Taşımacılık İnşaat Akaryakıt İstasyon		
Temizlik Hizmetleri İşletmeciliği Ticaret ve Sanayi A.Ş.	11	732
Denge Reklam Tur. İnş. Gıda. Elekt. San. Ltd. Şti.	26.923	--
Diğer	2.496	80
	29.619	1.511

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:	30.09.2012	31.12.2011
Kiler Sebze ve Meyve Komisyoncusu – Ümit Kiler	--	1.034
KBC Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	1.862	51
Diğer	689	505
	2.551	1.590

a) İlişkili taraflara verilen borç senetleri:	30.09.2012	31.12.2011
Kiler Sebze ve Meyve Komisyoncusu – Ümit Kiler	1.054	608
Diğer	304	457
	1.358	1.065

c) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:	30.09.2012	31.12.2011
Kiler Holding A.Ş.	32.914	67.822
Biskon Yapı A.Ş.	--	2.859
Nahit Kiler	20.347	12.440
Vahit Kiler	840	656
Ümit Kiler	26.143	11.670
Diğer	489	429
	80.733	95.876

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:	30.09.2012	31.12.2011
İmperyay/İmper Yayıncılık ve Reklamcılık A.Ş.	125	147
Kütahya Şeker Fabrikası A.Ş.	162	162
Diğer	865	468
	1.152	777

e) İlişkili taraflara ait diğer dönen varlıklar	30.09.2012	31.12.2011
Kütahya Şeker Fabrikası A.Ş.	225	--
Tureks Turizm Taşımacılık İnşaat Akaryakıt İstasyon Temizlik Hizmetleri İşletmeciliği Ticaret ve Sanayi A.Ş.	905	--
Kiler Sebze ve Meyve Komisyoncusu – Ümit Kiler	914	--
	2.044	--

f) İlişkili taraflara satışlar	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Kiler Holding A.Ş.	8.497	2.428	4.774	1.471
Denge Reklam Tur. İnş. Gıda. Elekt. San. Ltd. Şti.	29.320	13.044	3.074	3.032
Kiler Alışveriş Hizmetleri Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	2	--	4.781	1
Diğer	4.051	1.951	8.564	4.875
	41.870	17.423	21.193	9.379

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

g) İlişkili taraflardan alımlar	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Kiler Holding A.Ş.	4.032	874	915	630
Denge Reklam Tur. İnş. Gıda. Elekt. San. Ltd. Şti.	24.032	2.087	25.924	9.628
Kbc Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	9.358	2.377	9.040	4.457
Kiler Sebze ve Meyve Komisyoncusu – Ümit Kiler	8.130	1.547	--	--
Kiler Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2.730	945	2.362	818
Diğer	6.747	1.402	4.448	716
	55.029	9.232	42.689	16.249

h) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcılarına sağlanan faydalar

01.01.-30.09.2012 tarihinde sona eren dönemde ödenen maaş ve ücretler toplamı 230 TL (01.01.-30.09.2011: 205 TL)'dir.

DİPNOT 28 – DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU

Grup, ağırlıklı olarak ABD\$ ve EUR cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kur riskine maruz kalmaktadır. Bilanço tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para varlıkları ve borçlarının döviz tutarı ve TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	30.09.2012	31.12.2011
Varlıklar	53	97
Yükümlülükler	(113.304)	(161.991)
Net yabancı para pozisyonu	(113.251)	(161.894)

30.09.2012	TL Karşılığı	ABD\$	EUR	GBP
1. Ticari alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	53	6	17	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	53	6	17	1
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	53	6	17	1
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	70.833	39.305	297	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	70.833	39.305	297	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	42.471	23.797	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	42.471	23.797	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	113.304	63.102	297	--
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(113.251)	(63.096)	(280)	1
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--	--
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31.12.2011	TL Karşılığı	ABD Doları	EUR	GBP
1. Ticari alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	97	25	19	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	97	25	19	1
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	97	25	19	1
10. Ticari Borçlar	30	16	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	98.209	49.251	2.119	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	98.239	49.267	2.119	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	63.752	33.751	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	63.752	33.751	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	161.991	83.018	2.119	--
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(161.894)	(82.993)	(2.100)	1
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--	--
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2012				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(11.261)	11.261	(11.261)	11.261
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(11.261)	11.261	(11.261)	11.261
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(65)	65	(65)	65
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- EUR net etki (4+5)	(65)	65	(65)	65
Toplam(3+6)	(11.326)	11.326	(11.326)	11.326

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2011				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(15.677)	15.677	(15.677)	15.677
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(15.677)	15.677	(15.677)	15.677
Euro'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- EURO net varlık/yükümlülüğü	(513)	513	(513)	513
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- EURO net etki (4+5)	(513)	513	(513)	513
Toplam(3+6+9)	(16.190)	16.190	(16.190)	16.190

KİLER ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket'in finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır. Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren şirket içi hazırlanan risk raporları vasıtasıyla gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

DİPNOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a. Grup bilanço tarihinden sonra 4 adet mağaza açılışı, 1 adet mağaza kapanışı yapmıştır.
- b. Grup bilanço tarihinde sonra 4 adet mağaza açılışı planlanmaktadır, bu mağazalara ilişkin kira sözleşmeleri bilanço tarihi itibarıyla düzenlenmiştir.