

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET A.Ő.

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU...	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR ..	6-34
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-15
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	15-18
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ ŞİRKET AÇIKLAMALARI	19-20
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	21-22
DİPNOT 7 STOKLAR.....	22
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	22
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23-24
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	25
DİPNOT 11 ERTELENMİŞ GELİRLER	25
DİPNOT 12 KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25
DİPNOT 13 TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER	26-27
DİPNOT 14 SATIŞ GELİRLERİ VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	28
DİPNOT 15 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	28
DİPNOT 16 PAZARLAMA GİDERLERİ.....	29
DİPNOT 17 FİNANSAL GELİRLER	29
DİPNOT 18 FİNANSAL GİDERLER.....	30
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	30-33
DİPNOT 20 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	34

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

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

		Cari dönem (İncelemeden geçmiş) 30 Eylül 2013	Yeniden düzenlenmiş Önceki dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2012
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		687.903	884.798
Nakit ve nakit benzerleri	5	124.118	355.210
Finansal yatırımlar		3.000	3.009
Ticari alacaklar	6	38.655	44.187
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	821	6.802
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		37.834	37.385
Stoklar	7	478.714	466.678
Peşin ödenmiş giderler	8	37.714	13.895
Diğer dönen varlıklar		5.702	1.819
Duran Varlıklar		153.500	125.024
Diğer alacaklar		5.790	584
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		10.982	11.124
Maddi duran varlıklar	9	114.956	94.072
Maddi olmayan duran varlıklar		10.887	9.422
Peşin ödenmiş giderler		3.367	4.012
Ertelenmiş vergi varlığı		5.596	3.276
Diğer duran varlıklar		1.922	2.534
TOPLAM VARLIKLAR		841.403	1.009.822

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

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

		Cari dönem (İncelemeden geçmiş) 30 Eylül 2013	Yeniden düzenlenmiş Önceki dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2012
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		596.395	811.440
Ticari borçlar	6	518.926	757.617
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	1.027	2.943
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		517.899	754.674
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	8.149	8.056
Diğer borçlar		389	590
Ertelenmiş gelirler	11	19.925	24.334
Dönem karı vergi yükümlülüğü		5.612	5.353
Kısa vadeli karşılıklar		6.832	11.346
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		4.993	10.454
Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.839	892
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	36.562	4.144
Uzun vadeli yükümlülükler		3.752	2.145
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.752	2.113
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	32
ÖZKAYNAKLAR		241.256	196.237
Ödenmiş sermaye		110.000	110.000
Sermaye düzeltmesi farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.630	8.630
Diğer yedekler		3	3
Geçmiş yıllar karları		70.976	20.533
Net dönem karı		45.019	50.443
TOPLAM KAYNAKLAR		841.403	1.009.822

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (İncelemeden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2013	Önceki Dönem (İncelemeden geçmiş) 1 Temmuz – 30 Eylül 2013	Önceki Dönem (İncelemeden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2012	Önceki Dönem (İncelemeden geçmiş) 1 Temmuz – 30 Eylül 2012
	Dipnot Referansları				
Hasılat	14	2.140.942	786.195	1.579.445	586.770
Satışların maliyeti (-)	14	(1.738.978)	(632.642)	(1.252.544)	(471.106)
BRÜT KAR		401.964	153.553	326.901	115.664
Pazarlama giderleri (-)	16	(302.059)	(110.328)	(244.077)	(83.540)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(25.414)	(9.007)	(21.925)	(7.743)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		7.562	2.583	12.242	1.828
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(22.870)	(8.998)	(24.561)	(8.189)
ES AS FAALİYET KARI		59.183	27.803	48.580	18.020
Finansman gelirleri	17	7.861	3.562	5.067	1.803
Finansman giderleri (-)	18	(11.820)	(4.600)	(11.185)	(3.252)
VERGİ ÖNCESİ KAR		55.224	26.765	42.462	16.571
Vergi Gideri		(10.205)	(5.408)	(9.036)	(3.543)
- Dönem vergi gideri		(12.526)	(6.011)	(7.720)	(4.097)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri		2.321	603	(1.316)	554
DÖNEM KARI		45.019	21.357	33.426	13.028
Pay başına kazanç (1000 ADET)		0,409	0,194	0,304	0,118

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Toplam özkaynaklar
<u>Önceki dönem</u>							
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.630	3	(29.692)	50.225	145.794
Geçmiş yıl kar/ (zararları)na transfer	-	-	-	-	50.225	(50.225)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	33.426	33.426
30 Eylül 2012 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.630	3	20.533	33.426	179.220
<u>Cari dönem</u>							
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.630	3	20.533	50.443	196.237
Geçmiş yıl kar/ (zararları)na transfer	-	-	-	-	50.443	(50.443)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	45.019	45.019
30 Eylül 2013 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.630	3	70.976	45.019	241.256

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (İncelemeden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2013	Yeniden düzenlenmiş Önceki dönem (İncelemeden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2012
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Vergi öncesi kar		55.224	42.462
Düzeltilmeler:			
Faiz gideri, kredi kartı komisyonları ve diğer finansman giderleri		11.820	57.227
Amortisman ve itfa payları		20.884	18.203
Kıdem tazminatı karşılığı		2.925	1.571
Kullanılmamış izin karşılığı		39	63
Kapanan mağazaların maddi duran varlık çıkışlarından kaynaklanan zararlar		2.474	3.287
Kapanacak mağazaların maddi duran varlık değer düşüklüğü/ (iptali)		(401)	(3.379)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	7	895	1.767
Faiz gelirleri	17	(5.842)	(4.981)
		88.018	116.220
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış /(artış)		1.174	(8.029)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış		5.981	78
Stoklardaki artış		(12.931)	(165.654)
Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(27.056)	(22.332)
Diğer duran varlıklardaki (artış)		(4.594)	(497)
Ticari borçlardaki (azalış)/ artış		(236.775)	62.351
İlişkili taraflara borçlardaki azalış		(1.916)	(1.134)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış		24.398	16.148
Diğer uzun vadeli yükümlülüklerdeki azalış		(707)	(5)
Ödenen kıdem tazminatı		(1.661)	(1.362)
Ödenen vergi		(12.267)	(3.624)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		(178.336)	(7.840)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi duran varlık alımları		(42.155)	(28.032)
Maddi olmayan duran varlık alımları		(4.623)	(2.539)
Alınan faiz		5.650	4.934
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(41.128)	(25.637)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Ödenen faiz, kredi kartı komisyonları ve diğer finansman giderleri		(11.628)	(57.227)
Finansal faaliyetlerde kullanılan nakit		(11.628)	(57.227)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(231.092)	(90.704)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		355.210	186.596
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		124.118	95.892

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Teknosa” veya “Şirket”) 9 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla teknoloji elektronik donanım satışı ile bayi ağı aracılığıyla klima ve beyaz eşya satışı yapmaktır. Şirket’in ana ortaklığı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. olup nihai olarak Sabancı aile üyeleri tarafından kontrol edilmektedir. Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 4.040’dır (31 Aralık 2012: 3.689). Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Türkiye’de 163.314 metrekare perakende satış alanına sahip 293 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2012: 141.079 metrekare, 283 mağaza). Bilanço tarihinden sonra açılan ve kapanan mağazalar Dipnot 20’de belirtilmiştir. Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir.

Batman Sokak Teknosa Plaza No:18
Sahrayıcedit - İstanbul

Bağlı Ortaklık

Şirket’in; sermayesinde %100 paya sahip olduğu Kliksa İç ve Dış Ticaret A.Ş. faaliyet hacmindeki genişleme planı doğrultusunda 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Bağlı ortaklığın ana faaliyet konusu “www.kliksa.com” internet sitesi üzerinden elektronik donanım satışı yapmaktır.

Teknosa ve bağlı ortaklığı birlikte “Grup” olarak adlandırılmaktadır.

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Eylül 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile birlikte değerlendirilmelidir.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 1.539 TL tutarındaki verilen avansları diğer dönen varlıklar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları yeniden gözden geçirmiş ve "Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler" altında sınıflamıştır.
- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 584 TL tutarındaki diğer alacağı diğer duran varlıklar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları "Uzun vadeli diğer alacaklar" altında sınıflamıştır.
- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 856 TL tutarındaki peşin ödenmiş gideri diğer dönen varlıklar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları "Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler" altında sınıflamıştır.
- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 10.955 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını diğer dönen varlıklar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları "Ticari borçlar" ile netleştirmiştir.
- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 5.295 TL tutarındaki stoklara ilişkin verilen avansları stoklar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları "Peşin ödenmiş giderler" altında sınıflamıştır.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 8.600 TL ve 1.617 TL tutarındaki peşin ödenmiş gideri sırasıyla diğer dönen ve duran varlıklar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarları “Peşin ödenmiş giderler” altında sınıflamıştır.
- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 239 TL, 892 TL ve 675 TL tutarındaki gider tahakkuku ve karşılığını diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi bu tutarları sırasıyla “Ticari borçlar”, “Diğer kısa vadeli karşılıklar” ve “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” kalemlerine sınıflamıştır.
- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 10.454 TL tutarındaki “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar”ı diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi bu tutarı ilgili kaleme sınıflamıştır.
- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 8.056 TL tutarındaki “Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar”ı diğer borçlar içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi bu tutarı ilgili kaleme sınıflamıştır.
- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 852 TL tutarındaki “Ertelenmiş gelir”i diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi bu tutarı ilgili kaleme sınıflamıştır.
- 2012 yılında Grup, finansal durum tablosunda 17.687 TL tutarındaki alınan avansı diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi bu tutarı ertelenmiş gelirlere sınıflamıştır.
- 2012 yılında Grup, kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda 2.496 TL ve 14.252 TL tutarındaki vade farkı gelir ve giderlerini finansman gelir ve giderleri içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi bu tutarı esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlere sınıflamıştır.

Ayrıca Grup ticari alacaklar ve ticari borçlar içerisinde ters duran bakiyeleri ertelenmiş gelirler ve ticari alacaklar olarak göstermiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)**

	Önceden raporlanan 31 Aralık 2012	Yeniden sınıflanan 31 Aralık 2012
Dönen Varlıklar		
Ticari alacaklar	32.764	44.187
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6.406	6.802
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	26.358	37.385
Stoklar	471.973	466.678
Peşin ödenmiş giderler	-	13.895
Diğer dönen varlıklar	23.769	1.819
Duran Varlıklar		
Diğer alacaklar	-	584
Peşin ödenmiş giderler	-	4.012
Diğer duran varlıklar	4.735	2.534
Kısa vadeli yükümlülükler		
Ticari borçlar	762.705	757.617
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	2.547	2.943
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	760.158	754.674
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	8.056
Ertelenmiş gelirler	-	24.334
Kısa vadeli karşılıklar	-	11.346
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	-	10.454
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	8.646	892
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	34.943	4.144
Uzun vadeli yükümlülükler	1.470	2.145
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	1.438	2.113

Yapılan bu sınıflamaların gelir tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

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

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

TFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. TFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve TFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, TFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, TFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelmiştir.

Bu yeni standardın uygulanmasının ilave bilgiler verilmesinin dışında finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu

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

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

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

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıkların muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19’un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirin oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

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

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

Mayıs 2012’de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi

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

TMS 16 (Değişiklikler)

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

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

TMS 34 (Değişiklikler)

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

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

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

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

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

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

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri

Muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden 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 düzeltme yapılır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Muhasebe politikası gereğince, maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Grup, operasyonel performansını her bir mağaza bazında ayrı ayrı değerlendirmekte olup mağazaların faaliyetlerine son verip vermemeyi ürettikleri iskonto edilmiş nakit akım projeksiyonlarına göre karar vermektedir. Mağazaların nakit akım projeksiyonları her bir mağazanın kalan ekonomik ömrünü dikkate alarak Grup'un beş yıllık uzun vadeli planlarına uygun olarak hazırlanmaktadır. Bu kapsamda Grup kiracı olarak bulunduğu mağazalardaki özel maliyetler için bu mağazaların sürekliliğini göz önünde bulundurarak değer düşüklüğü tahmini yapmaktadır. Grup 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla toplam 401 TL değer düşüklüğü karşılık iptali muhasebeleştirmiştir(31 Aralık 2012: 4.250 TL).

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, TFRS 8'i 1 Ocak 2009'dan itibaren uygulamaya başlamış olup, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Grup'un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında ve coğrafi dağılımları bazında incelemektedir. Grup'un ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Elektronik perakende satışı ve klima, yazar kasa, beyaz eşya satışları. Bu satışlar ayrıca mağazacılık ve bayi grubu olarak da incelenmektedir. Bazı varlık ve yükümlülükler ile gelir ve giderler holding seviyesinde merkezi olarak yönetildiği için bölümlere dahil edilmemiştir. Grup'un holding şirketinin sonuçları ise, toplam varlıkların mutabakatında gösterilmiştir.

Grup'un iç raporlamasına dayanan faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2013		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.049.913	91.029	2.140.942
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.049.913	91.029	2.140.942
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	88.584	9.716	98.300
Amortisman ve itfa payları	(20.652)	(232)	(20.884)
Dönem vergi gideri	(8.057)	(2.148)	(10.205)
Toplam varlıklar	623.415	77.650	701.065
Toplam yükümlülükler	550.934	1.657	552.591

	1 Temmuz - 30 Eylül 2013		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	753.593	32.602	786.195
Grup dışı müşterilerden gelirler	753.593	32.602	786.195
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	38.510	4.218	42.728
Amortisman ve itfa payları	(7.380)	(80)	(7.460)
Dönem vergi gideri	(4.357)	(1.051)	(5.408)
Değer düşüklüğü iptali, net	(383)	-	(383)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2012		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	1.490.011	89.434	1.579.445
Grup dışı müşterilerden gelirler	1.490.011	89.434	1.579.445
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	66.503	14.170	80.673
Amortisman ve itfa payları	(17.867)	(336)	(18.203)
Dönem vergi gideri	(6.296)	(2.740)	(9.036)
Değer düşüklüğü iptali,net	1.612	-	1.612
Toplam varlıklar	523.614	47.959	571.573
Toplam yükümlülükler	490.025	1.223	491.248

	1 Temmuz - 30 Eylül 2012		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	549.227	37.543	586.770
Grup dışı müşterilerden gelirler	549.227	37.543	586.770
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	24.333	6.773	31.106
Amortisman ve itfa payları	(5.954)	(103)	(6.057)
Dönem vergi gideri	(1.679)	(1.864)	(3.543)
Değer düşüklüğü iptali,net	(1.462)	-	(1.462)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	98.300	42.728	80.673	31.106
Amortisman	(20.884)	(7.460)	(18.203)	(6.057)
Finansal giderler - net	(3.959)	(1.038)	(6.118)	(1.449)
Diğer giderler - net	(15.308)	(6.415)	(12.319)	(6.361)
Kıdem tazminatı karşılıkları ve ödemeleri	(2.925)	(1.050)	(1.571)	(668)
Vergi öncesi kar	55.224	26.765	42.462	16.571

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ ŞİRKET AÇIKLAMALARI

Aşağıda yer alan ilişkili taraflar Teknosa'nın ana ortağı olan Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından doğrudan veya müştereken kontrol edilmeleri veya Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin söz konusu şirketler üzerinde önemli etkisi olması sebebiyle ilişkili taraf olarak tanımlanmaktadır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2013	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
Akbank T.A.Ş.	694	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	(1)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	38	-
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	86	-
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	3	-
Enerjisa Enerji A.Ş. ve iştirakleri	-	(728)
Aksigorta A.Ş.	-	(56)
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	-	(88)
Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş.	-	(154)
	821	(1.027)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2012	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
Akbank T.A.Ş.	6.269	-
Enerjisa Toptan Satış	-	(523)
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	-	(155)
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	-	(1.761)
Diğer	533	(504)
	6.802	(2.943)

Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar	30 Eylül	31 Aralık
	2013	2012
Vadesiz mevduat	307	603
Vadeli mevduat	122.203	353.197
	122.510	353.800

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ ŞİRKET AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2013		
	Mal satışları	Kira gideri	Diğer gelir/(gider)
Akbank T.A.Ş.	2.081	-	2.966
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	302	-	(1.743)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	243	-	-
Aksigorta A.Ş.	183	-	-
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	134	-	-
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	97	(12)	(100)
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi San. ve Tic. A.Ş.	21	-	-
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	13	(2.948)	-
Enerjisa Enerji A.Ş. ve iştirakleri	-	-	(4.569)
Diğer	16	-	-
	<u>3.090</u>	<u>(2.960)</u>	<u>(3.446)</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2012		
	Mal satışları	Kira gideri	Diğer gider
Akbank T.A.Ş.	2.657	-	-
Aksigorta A.Ş.	478	-	(1.917)
Enerjisa Toptan Satış A.Ş.	-	-	(3.966)
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	-	(129)
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	-	-	(1.568)
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Mer. A.Ş.	-	(1.914)	-
Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	(133)
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	-	-	(2.034)
Diğer	508	(31)	(1.034)
	<u>3.643</u>	<u>(1.945)</u>	<u>(10.781)</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	837	1.043
Vadesiz mevduat	855	970
Vadeli mevduat	122.426	353.197
	<u>124.118</u>	<u>355.210</u>

Grup'un yabancı para vadeli mevduatı 30 Eylül 2013 itibarıyla 80 ABD Doları olup yıllık faiz oranı %0,41'dir. (31 Aralık 2012: 3.615 ABD Doları; faiz oranları %0,43 ile %2,80 arasında değişmektedir). 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup'un Türk Lirası vadeli mevduatlarının faiz oranı %8,80'dir (31 Aralık 2012: %9,19).

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	27.248	24.910
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	821	6.802
Alacak senetleri	11.612	13.399
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.026)	(924)
	<u>38.655</u>	<u>44.187</u>

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ticari alacakların 7.697 TL tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 11.754 TL).

Grup, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için (kredi kartı slip alacakları hariç) aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	18.667	15.338
Nakdi teminatlar	-	590
İpotekler	29.642	27.842
	<u>48.309</u>	<u>43.770</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<i>Kısa vadeli ticari borçlar</i>		
Ticari borçlar	516.894	754.435
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.027	2.943
Gider tahakkukları	1.005	239
	<u>518.926</u>	<u>757.617</u>

Grup, 30 Eylül 2013 itibarıyla finansal durum tablosunda 35.700 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2012: 10.955 TL).

DİPNOT 7 - STOKLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari mallar	479.447	468.456
Yoldaki ticari mallar	2.661	721
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.394)	(2.499)
	<u>478.714</u>	<u>466.678</u>
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı:</i>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
1 Ocak itibarıyla	(2.499)	(2.091)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(1.364)	(2.220)
Satış yapılan stoklar	469	453
30 Eylül bakiyesi	<u>(3.394)</u>	<u>(3.858)</u>

DİPNOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Stok alımı için verilen sipariş avansları	27.713	5.295
Gelecek aylara ait giderler	10.001	8.600
	<u>37.714</u>	<u>13.895</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dönem içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu gibidir:

	Arazi ve Arsalar	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	3.444	6.217	327	77	66.388	87.739	3.135	167.327
Alımlar	-	53	66	9	9.770	12.194	20.063	42.155
Çıkışlar	-	-	(37)	-	(4.765)	(1.543)	-	(6.345)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*)	-	-	-	-	4.336	12.427	(18.377)	(1.614)
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	3.444	6.270	356	86	75.729	110.817	4.821	201.523
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	-	(282)	(286)	(64)	(36.069)	(36.554)	-	(73.255)
Dönem gideri	-	(226)	(20)	(6)	(7.318)	(10.014)	-	(17.584)
Çıkışlar	-	-	37	-	2.898	936	-	3.871
Değer düşüklüğü (iptali), net	-	-	1	-	303	97	-	401
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	-	(508)	(268)	(70)	(40.186)	(45.535)	-	(86.567)
30 Eylül 2013 itibarıyla net defter değeri	3.444	5.762	88	16	35.543	65.282	4.821	114.956

(*) 30 Eylül 2013 itibarıyla gözlenen 1.614 TL'lik yatırım maddi olmayan duran varlıklar için yapılmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dönem içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu gibidir:

	Arazi ve Arsalar	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	3.583	6.198	657	683	68.595	66.734	2.032	148.482
Alımlar	-	-	-	4	6.541	8.682	12.805	28.032
Çıkışlar	-	-	(341)	(610)	(12.879)	(4.988)	(30)	(18.848)
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	(271)	(628)	-	(899)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*)	(139)	19	-	-	2.501	6.784	(10.516)	(1.351)
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	3.444	6.217	316	77	64.487	76.584	4.291	155.416
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	-	(551)	(407)	(668)	(40.691)	(27.484)	-	(69.801)
İlaveler	-	(84)	(16)	(5)	(7.518)	(7.430)	-	(15.053)
Çıkışlar	-	-	147	610	12.566	2.527	-	15.850
Değer düşüklüğü iptali	-	-	6	-	1.064	3.197	-	4.267
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*)	-	381	-	-	94	(381)	-	94
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	-	(254)	(270)	(63)	(34.485)	(29.571)	-	(64.643)
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	3.444	5.963	46	14	30.002	47.013	4.291	90.773

(*) 30 Eylül 2012 itibarıyla gözlenen 1.351 TL'lik yatırım maddi olmayan duran varlıklar için yapılmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personele ödenecek ücretler	77	-
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	8.072	8.056
	<u>8.149</u>	<u>8.056</u>

DİPNOT 11 – ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	19.925	23.482
Diğer	-	852
	<u>19.925</u>	<u>24.334</u>

DİPNOT 12 – KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Hesaplanan / ödenecek KDV	17.148	157
Diğer tahakkuk giderleri (*)	16.349	2.512
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	3.065	1.475
	<u>36.562</u>	<u>4.144</u>

(*) Diğer tahakkuk giderleri kira gider karşılıkları, sigorta poliçelerine istinaden ayrılan gider karşılıkları, bayi ciro primi karşılıkları ve diğer çeşitli gider karşılıklarından oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

Faaliyet kiralaması anlaşmaları

Grup, faaliyet kiralaması sözleşmeleriyle çeşitli perakende satış yeri, ofis ve depolar kiralamaktadır. Kiralama sözleşmelerinin süreleri 1-10 yıl arasında değişmektedir. Kiralama sözleşmeleri aylık olarak belirli bir kira tutarının veya kiralama işlemine konu mağaza cirosunun belirli bir oranının kira olarak ödenmesini gerektirmektedir. Kiralama sözleşmeleri temel olarak Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsinden düzenlenmektedir ve kira bedelleri sözleşme süresince enflasyon oranı veya enflasyon oranına yakın oranlar ile artmaktadır. Mevcut borçlar kanununa göre kira sözleşmeleri kiracı tarafından feshedilmediği sürece kiralayan tarafından ancak sözleşmeye aykırılık nedeniyle tahliye talebiyle feshedilebilir.

İptal edilemeyen faaliyet kiralamalarına ait gelecekteki minimum kira ödeme tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi 1 yıldan az	81.307	99.734
Vadesi 1 ile 5 yıl arasında	345.198	284.934
5 yıldan uzun	92.899	101.938
	<u>519.404</u>	<u>486.606</u>

Gümrük vergisi ve cezası

Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla geçmiş yıllara ilişkin klima ithalatlarının bir bölümünün Gümrük Müsteşarlığı kontrolörleri tarafından iki ayrı soruşturma kapsamında incelenmesi sonucunda Grup'a tahakkuk ettirilen vergi işlemleri ve cezalara karşı toplam 9.045 TL tutarındaki 135 adet dava ikame edilmiş olup, bu davalardan toplam 8.974 TL tutarındaki 117 adedi ise halen farklı aşamalarda devam etmektedir.

İlk soruşturmadan kaynaklanan 4.108 TL tutarındaki kısım yerel mahkemede tamamen kazanılmış olup tamamı İdare tarafından temyiz edilmiştir (kazanılan ve kesinleşen dava tutarı 71 TL, kazanılan ve idarenin temyiz etmesi nedeni ile Danıştay'da devam eden dava tutarı 4.037 TL'dir). İkinci soruşturma kapsamındaki 4.937 TL tutarındaki davanın 1.925 TL'lik kısmı yerel mahkemede Grup lehine sonuçlanmış, 3.012 TL'lik kısmı yerel mahkemede kaybedilmiştir. Grup'un kaybettiği davalar Grup tarafından, kazandığı davalar ise İdare tarafından temyiz edilmiş olup süreç halen devam etmektedir. Grup aleyhine sonuçlanan davaların tamamı için 2013 yılı içerisinde toplam 5.615 (459 TL'lik kısmı KDV olup indirim konusu yapılmıştır) TL'lik ödeme yapılmıştır.

Grup yönetimi, hukuk müşavirleri ve gümrük uzmanlarının görüşleri doğrultusunda ve Grup lehine sonuçlanan davalar bulunması sebebiyle söz konusu vergi cezaları ile ilgili olarak 30 Eylül 2013 tarihli konsolide finansal tablolarında 5.156 TL'lik gelir tahakkuku hesaplamıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)***Teminat, rehin, ipotek pozisyonu***

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

		30 Eylül 2013			
		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
	-Teminat	50.325	6.591	12.348	2.980
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
		50.325	6.591	12.348	2.980
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
		-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürürtülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
Toplam		50.325	6.591	12.348	2.980

		31 Aralık 2012			
		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
	-Teminat	67.378	-	-	67.378
	-Rehin	18.876	-	8.027	-
	-İpotek	10.857	6.090	-	-
		97.111	6.090	8.027	67.378
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
	-Teminat	-	-	-	-
	-Rehin	-	-	-	-
	-İpotek	-	-	-	-
		-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürürtülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
Toplam		97.111	6.090	8.027	67.378

Ana ortaklık ve bağlı ortaklığın 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kişiliği haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş oldukları diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2012: %0).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - SATIŞ GELİRLERİ VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
<i><u>Satış gelirleri (net)</u></i>				
Elektronik perakende satışları	2.049.913	753.594	1.490.011	549.227
Klima, yazar kasa ve beyaz eşya satışları	91.029	32.601	89.434	37.543
	<u>2.140.942</u>	<u>786.195</u>	<u>1.579.445</u>	<u>586.770</u>
<i><u>Satışların maliyeti</u></i>				
Satılan ticari malların maliyeti	(1.733.212)	(631.184)	(1.247.075)	(468.558)
Klima, yazar kasa ve beyaz eşya montaj ve garanti giderleri	(5.766)	(1.458)	(5.469)	(2.548)
	<u>(1.738.978)</u>	<u>(632.642)</u>	<u>(1.252.544)</u>	<u>(471.106)</u>

DİPNOT 15 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
<i><u>Genel yönetim giderleri</u></i>				
Personel giderleri	(12.624)	(4.505)	(12.105)	(4.204)
Amortisman ve itfa giderleri	(2.920)	(1.010)	(2.407)	(850)
Kira giderleri	(2.332)	(756)	(2.190)	(722)
Müşavirlik hizmet giderleri	(1.349)	(455)	(909)	(411)
Seyahat giderleri	(481)	(162)	(368)	(126)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(435)	(157)	(441)	(191)
Diğer giderler	(5.273)	(1.962)	(3.505)	(1.239)
	<u>(25.414)</u>	<u>(9.007)</u>	<u>(21.925)</u>	<u>(7.743)</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait pazarlama satış dağıtım giderleri detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
<i>Pazarlama giderleri</i>				
Personel giderleri	(100.447)	(35.550)	(78.415)	(27.281)
Kira gideri	(96.545)	(35.233)	(82.280)	(28.134)
Reklam ve tanıtım giderleri	(31.096)	(12.112)	(24.149)	(7.478)
Amortisman ve itfa gideri	(17.964)	(6.450)	(14.681)	(5.009)
Nakliye ve lojistik giderleri	(16.563)	(6.388)	(12.770)	(4.852)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(10.833)	(4.131)	(9.365)	(3.561)
Müşavirlik hizmet giderleri	(9.699)	(3.705)	(7.554)	(2.563)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(5.384)	(2.000)	(3.959)	(1.330)
Seyahat-ulaşım-konaklama giderleri	(1.094)	(374)	(997)	(330)
Haberleşme giderleri	(1.034)	(359)	(882)	(339)
Diğer giderler	(11.400)	(4.026)	(9.025)	(2.663)
	<u>(302.059)</u>	<u>(110.328)</u>	<u>(244.077)</u>	<u>(83.540)</u>

DİPNOT 17 – FİNANSAL GELİRLER

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait finansal gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Faiz gelirleri	5.842	1.543	4.981	1.803
Kur farkı gelirleri	2.019	2.019	86	-
	<u>7.861</u>	<u>3.562</u>	<u>5.067</u>	<u>1.803</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – FİNANSAL GİDERLER

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait finansal giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Kredi kartı komisyonları	(11.271)	(4.406)	(10.449)	(2.958)
Kur farkı giderleri	(238)	-	(538)	(219)
Diğer	(311)	(194)	(198)	(75)
	<u>(11.820)</u>	<u>(4.600)</u>	<u>(11.185)</u>	<u>(3.252)</u>

DİPNOT 19 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para kuru riski

Grup, ağırlıklı olarak yurtiçi satıcılardan yaptığı yabancı para cinsinden teknoloji elektronik donanım satın alımları ile yurtdışı satıcılardan yaptığı klima, yazar kasa ve beyaz eşya satın alımları sebebiyle yabancı para cinsinden borçlu bulunan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan yabancı para kuru riskine maruz kalmaktadır.

Bu risk, Yönetim Kurulu tarafından yapılan düzenli toplantılarda takip edilmektedir. Bilanço kalemlerinden doğan kur riskini en aza indirmek amacı ile atıl nakit, yabancı para yatırımlarda değerlendirilmektedir. Grup ayrıca gerekli görüldüğü takdirde, türev araçlardan forward'ların sınırlı kullanımı ile yabancı para kuru riskinden kendini korumaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Pozisyonu Tablosu**

	30 Eylül 2013				
	TL	ABD Doları	AVRO	GBP	Diğer
	Karşılığı				
1. Ticari alacak	4.082	1.611	292	-	109
2a. Parasal finansal varlıklar	230	90	17	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	27.723	2.636	8.136	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	32.035	4.337	8.445	-	109
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	271	133	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	271	133	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	32.306	4.470	8.445	-	109
10. Ticari borçlar	115	-	42	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.716	337	375	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.831	337	417	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.831	337	417	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	30.475	4.133	8.028	-	109
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.481	1.364	(108)	-	109
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Pozisyonu Tablosu****31 Aralık 2012**

	TL				
	Karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP	Diğer
1. Ticari alacak	1.938	845	183	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	894	472	20	-	2
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	245	62	57	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.077	1.380	260	-	2
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	251	141	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	251	141	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	3.328	1.521	260	-	2
10. Ticari borçlar	3.163	1.774	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.163	1.774	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.163	1.774	-	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	165	(254)	260	-	2
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(331)	(457)	203	-	2
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Grup'un ABD Doları, Avro ve diğer yabancı para birimlerindeki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD Doları'nın, Avro'nun ve diğer yabancı para birimlerinin TL karşısında %10 oranında değer artışının/azalışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu**30 Eylül 2013**

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	277	(277)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	277	(277)
AVRO'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	(30)	30
5 - AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	(30)	30
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	1	(1)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	1	(1)
TOPLAM (3 + 6 +9)	249	(249)

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu**31 Aralık 2012**

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(81)	81
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(81)	81
AVRO'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	48	(48)
5 - AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	48	(48)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	1	(1)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	1	(1)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(33)	33

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, takip eden dönemde İzmir, Antakya, Şanlıurfa ve Gaziantep’te yeni mağazalarını açmış olup, kapanan mağaza bulunmamaktadır. Söz konusu değişiklikler ile birlikte Grup’un perakende satış alanı toplam 3.510 metrekare artmıştır.

.....