

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

30 Ekim 2017

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 36 sayfa ara dönem özet finansal tablolar ve ara dönem özet finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2017 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standartı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 “*Ara Dönem Finansal Raporlama*” Standartı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 13 Şubat 2017 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 31 Ekim 2016 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve sonuç bildirilmiştir.

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member of KPMG International Cooperative

Ruşen Fikret Selamet, SMMM
Sorumlu Denetçi
30 Ekim 2017
İstanbul, Türkiye

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-36
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-14
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14-15
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16-18
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
DİPNOT 6 BORÇLANMALAR	19
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19
DİPNOT 8 STOKLAR.....	20
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	20
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	21
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	25
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR.....	25-26
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER	26-27
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28
DİPNOT 17 HASILAT	28
DİPNOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	29
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	30
DİPNOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	31
DİPNOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ	31
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	32-34
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	35-36
DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	36

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		541.015	579.697
Nakit ve nakit benzerleri	5	30.261	156.094
Ticari alacaklar	7	51.557	56.449
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	1.479	1.701
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	50.078	54.748
Stoklar	8	446.076	352.687
Peşin ödenmiş giderler	9	9.696	11.077
Diğer dönen varlıklar	16	3.425	3.390
Duran varlıklar		174.739	188.721
Diğer alacaklar		501	556
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	10.052	10.196
Maddi duran varlıklar	11	91.205	98.744
Maddi olmayan duran varlıklar	12	21.017	22.287
Peşin ödenmiş giderler	9	482	577
Ertelenmiş vergi varlığı		51.482	56.361
TOPLAM VARLIKLAR		715.754	768.418

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dipnot			
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		754.411	825.742
Kısa vadeli borçlanmalar	6	24.600	--
Ticari borçlar	7	651.799	716.783
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	448	4.201
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	651.351	712.582
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	19.362	13.462
Diğer borçlar		1.505	1.198
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.505	1.198
Ertelenmiş gelirler	9	17.046	23.135
Kısa vadeli karşılıklar		22.934	48.411
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	6.137	7.545
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	16.797	40.866
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	17.165	22.753
Uzun vadeli yükümlülükler		5.588	4.591
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	5.588	4.591
ÖZKAYNAKLAR		(44.245)	(61.915)
Ödenmiş sermaye		110.000	110.000
Sermaye düzeltme farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.704	8.704
Diğer yedekler		3	3
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		20.135	20.130
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		21.908	21.908
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.773)	(1.778)
Geçmiş yıllar zararları		(207.380)	(46.767)
Net dönem karı/(zararı)		17.665	(160.613)
TOPLAM KAYNAKLAR		715.754	768.418

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

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

		Cari dönem	Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Hasılat	17	2.413.491	882.183	2.296.401	699.138
Satışların maliyeti (-)	17	(1.964.539)	(722.336)	(1.937.306)	(624.038)
BRÜT KAR		448.952	159.847	359.095	75.100
Pazarlama giderleri (-)	18	(322.170)	(111.399)	(356.239)	(109.845)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(34.556)	(11.362)	(36.101)	(10.865)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	23.761	5.230	11.838	3.652
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(48.432)	(16.021)	(125.972)	(81.965)
ESAS FAALİYET KARİ/(ZARARI)		67.555	26.295	(147.379)	(123.923)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	408	8	1.211	23
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	--	--	(15.643)	(13.254)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ					
FAALİYET KARİ/(ZARARI)		67.963	26.303	(161.811)	(137.154)
Finansman giderleri (-)	21	(45.419)	(15.470)	(49.512)	(16.017)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARİ/(ZARARI)		22.544	10.833	(211.323)	(153.171)
Vergi (gideri)/geliri		(4.879)	(2.240)	40.549	30.454
- Dönem vergi gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		(4.879)	(2.240)	40.549	30.454
DÖNEM KARİ/(ZARARI)		17.665	8.593	(170.774)	(122.717)
Dönem karının / (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Ana ortaklık payları		17.665	8.593	(170.774)	(122.717)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya zararda yeniden					
sınıflandırılmayacaklar		5	--	21.850	41
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm					
kazançları/(kayıpları)		6	--	(73)	51
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	11	--	--	23.061	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer					
kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(1)	--	(1.138)	(10)
Kar veya zarar olarak yeniden		--	55	(998)	3.040
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)		--	69	(1.248)	3.799
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer		--	(14)	250	(759)
kapsamlı gelire ilişkin vergiler		--	(14)	250	(759)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		17.670	8.648	(149.922)	(119.636)
Pay başına kazanç/ (kayıp)		0,0016	0,0008	(0,0155)	(0,0112)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş karlar/(zararlar)			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Toplam öz kaynaklar
Geçmiş dönem										
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(1.984)	--	288	47.456	(94.573)	76.522
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(94.573)	94.573	--
Muhasebe politikalarındaki değişimlerin etkisi (Dipnot 2.2)	--	--	--	--	--	--	--	350	--	350
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(58)	21.908	(998)	--	(170.774)	(149.922)
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(2.042)	21.908	(710)	(46.767)	(170.774)	73.050
Cari dönem										
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(1.778)	21.908	--	(46.767)	(160.613)	(61.915)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(160.613)	160.613	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	5	--	--	--	17.665	17.670
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(1.773)	21.908	--	(207.380)	17.665	(44.245)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Cari dönem</i>	<i>Önceki dönem</i>
		<i>Sınırlı denetimden</i>	<i>Sınırlı denetimden</i>
		<i>geçmiş</i>	<i>geçmiş</i>
		<i>1 Ocak –</i>	<i>1 Ocak –</i>
	<i>Dipnot</i>	<i>30 Eylül 2017</i>	<i>30 Eylül 2016</i>
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Net dönem karı/(zararı)		17.665	(170.774)
Düzeltilmeler:			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	45.419	49.512
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18	25.479	28.010
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(1.023)	626
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(7.303)	64.122
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü/(iptali)	11	(982)	2.104
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(1.312)	6.928
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.742	5.464
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(161)	(828)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler		4.879	(40.549)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler	20	(247)	15.260
		85.156	(40.125)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		5.693	(10.817)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		222	368
Stoklardaki (artış)/ azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(92.077)	133.244
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		1.501	6.455
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış		(56.771)	(355.278)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		(3.753)	(2.694)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		(9.930)	(15.008)
Toplam düzeltmeler		(69.959)	(283.855)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(3.153)	(6.058)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(16.766)	--
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		(89.878)	(289.913)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(9.551)	(20.931)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(7.211)	(6.870)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.465	1.185
Alınan faiz	20	161	828
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(15.136)	(25.788)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Ödenen faiz	21	(45.419)	(49.512)
Kredilerden nakit girişleri		24.600	68.800
Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		(20.819)	19.288
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(125.833)	(296.413)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	156.094	305.285
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	30.261	8.872

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Teknosa” veya “Şirket”) 3 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla teknoloji ürünleri satışı, bayi ağı aracılığıyla klima ve buzdolabı satışı yapmaktır. Şirket’in ana ortakları Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ve Sabancı ailesi üyeleridir. Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.546’dır (31 Aralık 2016: 2.688). Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

Şirket, 6 Nisan 2016 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden, önceki dönemlerde %100 bağlı ortaklığı bulunan Kliksa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi’ni (“Kliksa”) 1 Haziran 2016 tarihli finansal tablolar ve kayıtlar üzerinden tasfiyesiz infisah yoluyla bütün aktif ve pasifi ile birlikte külli halef olarak devir almak suretiyle birleşmiştir.

Şirket, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Türkiye’de 112.215 metrekare perakende satış alanına sahip 202 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2016: 122.580 metrekare, 210 mağaza). Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Barbaros Mahallesi. Mor Sümbül Sk. No:7/3F 1-18 Nida Kule Ataşehir Güney, 34746,

Ataşehir- İstanbul.

Şirket hisse senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar

(i) Uygunluk beyanı

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

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Seri II. 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” (“TMS 34”) uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

(ii) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket’in ilişikteki ara dönem özet finansal tabloları SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet finansal tabloları yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2017 tarihinde onaylanmıştır.

(iii) Kullanılan para birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

(iv) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

(v) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket, önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- Sırasıyla, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda hasılatlardan netleştirilerek gösterilen 27.219 TL ve 7.778 TL tutarlarındaki kredi kartı iskonto giderleri karşılaştırmalı finansal tablolarda “finansman giderlerine” sınıflandırılmıştır.
- Sırasıyla, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda faaliyet giderleri içerisinde gösterilen 15.643 TL ve 13.254 TL tutarındaki duran varlık elden çıkarma zararları karşılaştırmalı finansal tablolarda “yatırım faaliyetlerinden giderler” hesabına sınıflandırılmıştır.
- Sırasıyla, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ve üç aylık ara hesap dönemlerine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda faaliyet gelirleri içerisinde gösterilen 383 TL tutarında duran varlık satış karları karşılaştırmalı finansal tablolarda “yatırım faaliyetlerinden gelirler” hesabına sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilen 8.539 TL tutarındaki diğer gider tahakkuklarının 4.460 TL tutarındaki kısmı karşılaştırmalı finansal tablolarda “ticari borçlar” hesabına sınıflandırılmıştır.

Yapılan bu sınıflamaların 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait dönem zararına etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet nakit akış tablosu hazırlanırken yukarıdaki sınıflamalar dikkate alınmıştır.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahminler ve varsayımlarla tutarlıdır.

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir.

Şirket, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan arsa ve binasını tarihi maliyet esasından gerçeğe uygun değer esasına göre kayıtlarına almaya başlamıştır. Bu muhasebe politikası değişikliğinin TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar” standardına göre geçmiş dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesi suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Şirket, söz konusu değişikliği finansal tabloların ölçeği göz önünde bulundurarak, parasal önemlilik çerçevesinde söz konusu değişikliğe ilişkin olarak geçmiş dönem finansal tablolarını yeniden düzenlememeye karar vermiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

Ayrıca, maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binasını da tarihi maliyet esasından yeniden değerlendirme esasına göre kayıtlarına almaya başlamıştır. Söz konusu maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinin ilk uygulaması TMS 8, paragraf 17’ye göre geriye dönük olarak uygulanmamıştır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Finansal tabloların TMS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile koşullu varlık ve borçlara ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

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. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

2.4 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016’da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, Şirket’in hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 15’in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017’de yayımlanan TFRS 9 *Finansal Araçlar* Standardı, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9’un yeni versiyonunda aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni standarda taşınmaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 9’un uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hâlihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Uluslararası Muhasebe Standartları ("UMS") 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, finansman faaliyetleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UMS 7'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekliinden etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 2'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. UFRS 12’deki değişiklikler 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren, diğer değişiklikler ise 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını UFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dâhil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklanmasının gerekli olmadığına eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkân tanınması.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkulü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Yorumları ("UFRYK") 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

8 Aralık 2016'da, UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağını belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRYK 22'nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralaması işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 16'nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler

17 Haziran 2017'de, UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler Yorumunu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına açıklık getirmek suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRYK 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK, UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardını yayımlamıştır. Sigorta sözleşmeleri için yayımlanan uluslararası ilk standart olan bu Standart, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performansını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcıların hem de sigorta şirketlerinin UFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri, tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. Bu değişiklik 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri

Muhasebe politikaları gereğince, arsa ve bina haricindeki 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 raporlama döneminde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Şirket, tüm varlıkları için her raporlama döneminde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Şirket yönetimi, mağazaların 1 yıldan uzun süredir açık olmasına karşın faiz, vergi, amortisman ve itfa gideri öncesi kar/zarar seviyesinin beklenti performans altında kalması durumunu değer düşüklüğünün olduğuna dair bir gösterge olarak değerlendirmektedir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Ayrıca Şirket yönetimi raporlama tarihi itibarıyla kapanması onaylanmış mağazaların maddi duran varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu karşılık tutarı, maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden özel maliyetler için %100, demirbaşlar için %50 oranında uygulanır. Şirket, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 2.027 TL tutarında net değer düşüklüğü karşılığını muhasebelemiştir (31 Aralık 2016: 3.010 TL).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirmeye tahmin ve varsayımları (Devamı)

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (Devamı)

Stok değer düşüklüğü

Muhasebe politikası gereğince, stoklar net gerçekleşebilir değeri ("NGD") ile gösterilmektedir. Şirket, maliyet değerinin altında liste satış fiyatı olan ürünleri maliyetin veya NGD'in düşük olanı ile değerlemektedir. NGD raporu ilgili ay sonu itibarıyla defterde oluşan maliyet değerleri ile liste satış fiyatları karşılaştırılarak hesaplanır.

Şirket mevcut stoklarını, alım tarihlerinden itibaren belli tarih aralıklarına göre yaşlandırmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla yapılan yaşlandırma çalışması üzerinden 180 gün ve üzeri hareketsiz ürünler için farklı sürelerde farklı oranlar kullanarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla toplam 15.451 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2016: 16.763 TL).

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari ve geçmiş dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yeniden yapılandırma karşılıkları

Şirket, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda gerçekleştirmiş olduğu yeniden yapılandırma stratejisi kapsamında almış olduğu kararlara istinaden finansal tablolarda bir takım karşılıkları kaydetmiştir. Bu karşılıklar genellikle erken fesih sebebiyle mülk sahiplerine ödenecek ceza karşılıklarını ve işçi davaları kapsamındaki çeşitli dava ve gider yansımalarını kapsamaktadır. Bu tahminlerin kayıtlara alınmasında kira sözleşmeleri, hukuk müşavirlerinin görüşleri ve yönetimin tahmini beklentileri dikkate alınmıştır. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara dönemde Şirket mülk sahipleri ile yapmış olduğu görüşmeler sonucunda erken fesih nedeniyle ödenecek ceza tutarlarına ilişkin olarak anlaşmaya varmış ve dönem içerisinde mülk sahiplerine indirimli olarak ceza tutarlarını ödemiştir. Cari dönemde erken fesih nedeniyle mülk sahiplerine ödenen tutarların düşülmesinden sonra kalan tutar kira fesih karşılıklarından çözülerek ilişikteki ara dönem özet finansal tablolarda esas faaliyetlerinden diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

Finansal yeterliliğin sağlanması

Şirket, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde 17.665 TL tutarında kar etmiştir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla birikmiş zararlar toplamı 189.715 TL tutarındadır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket geçmiş yıllar zararı ile birlikte negatif durumda olan özkaynakları 44.245 TL'dir.

Şirket yönetimi, 2016 yılı içerisinde ileriye dönük karlılık kriterleri göz önünde bulundurularak kar performansı düşük mağazaları kapatmış, kira maliyetlerini azaltıcı çabalarda bulunmuş, stok maliyetini azaltma yönünde stok eritmesi yapmış, merkez ofis giderlerinin azalması için gerekli önlemleri almış ve bu süreçlere ilişkin finansal tablolarında oluşan giderleri yansıtmış ve gerekli karşılıkları ayırmıştır. Bu gelişmeler neticesinde Şirket özkaynaklardaki negatif durumu düzelteren sonuçlar almaya başlamıştır.

Bununla birlikte Şirket, 7 Ağustos 2017 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda SPK'nın 11/352 sayılı ilke kararı doğrultusunda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirmeye tahmin ve varsayımları (Devamı)

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (Devamı)

Finansal yeterliliğin sağlanması (Devamı)

"Şirketimiz'in 30 Haziran 2017 tarihli SPK düzenlemelerine uygun mali tabloları bildirilmiştir. SPK'nın 2014/11 sayılı ilke kararı doğrultusunda, Şirketimiz'in bu mali tablolarında yer alan özkaynağının (-) 52.893.274 tam TL ve Şirketin bilanço dışı varlığı, markasının cari değerinin 315.159.000 tam TL olduğu dikkate alındığında, SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanmış mali tablolarında yer alan Özkaynağının eksi (-) durumunda bir değişiklik yaratmamıştır. Bu tespit üzerine ve yine SPK'nın 2014/11 sayılı İlke Kararı uyarınca TTK 376. maddesi uyarınca bilanço hazırlanarak sunulmuştur.

Bu bilanço TTK 376 maddesi uyarınca Şirket'in marka değerini de içerir olarak hazırlanmıştır. Şirket'in hazırlanan söz konusu TTK 376 bilançosunda Özkaynağı (+) 302.181.092 tam TL olarak tespit edilmiştir. Bu tutar, Şirketimizin 110.000.000 tam TL olan ödenmiş sermayesini koruduğunu göstermektedir."

Hediye çeklerinin muhasebeleştirilmesi

Şirket geçmiş verilere dayanarak hediye çeklerinin ne kadarının kullanılmayacağı yönünde bir tahminde bulunarak bu hediye çekleri için tahsis edilen tutarı gelir olarak kaydeder. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirlerden netlenen tutar 4.596 TL'dir (31 Aralık 2016: 4.014 TL).

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Şirket'in karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri satış kanalı bazında incelemektedir. Şirket'in satış kanalı bazında dağılımı şu şekildedir: Teknoloji ürünleri satışı ve bayi ağı aracılığı ile klima ve buzdolabı satışları. Bu satışlar ayrıca mağazacılık ve bayi grubu (İklimsa) olarak da incelenmektedir. Bunun yanı sıra varlık ve yükümlülükler, Şirket'in karar almaya yetkili mercisine düzenli olarak sunulmadığı ve bölüm bazlı takip edilmediği için dahil edilmemiştir.

Şirket'in iç raporlamasına dayanan faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.226.275	187.216	2.413.491
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.226.275	187.216	2.413.491
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)	94.601	25.151	119.752
	1 Ocak – 30 Eylül 2016		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.166.187	130.214	2.296.401
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.166.187	130.214	2.296.401
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa gideri öncesi kar/(zarar) (FAVÖK)	(22.087)	20.108	(1.979)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Temmuz – 30 Eylül 2017			
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam	
Toplam bölüm gelirleri	816.425	65.758	882.183	
Grup dışı müşterilerden gelirler	816.425	65.758	882.183	
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	37.403	8.133	45.536	
	1 Temmuz – 30 Eylül 2016			
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam	
Toplam bölüm gelirleri	658.162	40.976	699.138	
Grup dışı müşterilerden gelirler	658.162	40.976	699.138	
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar/(zarar) (FAVÖK)	(41.403)	4.766	(36.637)	
	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz–30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	119.752	45.536	(1.979)	(36.637)
Amortisman ve itfa payları	(25.479)	(8.321)	(28.010)	(9.010)
Finansman giderleri	(45.419)	(15.470)	(49.512)	(16.017)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	408	8	(14.432)	(13.231)
Esas faaliyetlerden diğer giderler, net	(24.671)	(10.791)	(114.134)	(78.313)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.047)	(129)	(3.256)	37
Vergi öncesi kar/(zarar)	22.544	10.833	(211.323)	(153.171)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF 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 2017	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	612	--
Akbank T.A.Ş.	335	--
Aksigorta A.Ş.	325	213
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	153	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	37	1
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	16	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	1	7
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	--	221
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	--	5
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1
	1.479	448

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2016	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari
Akbank T.A.Ş.	556	--
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	430	65
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	398	3.730
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	152	4
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	73	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	27	--
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	24	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	16	--
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	16	--
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	9	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve bağlı ortaklıkları	--	288
Aksigorta A.Ş.	--	114
	1.701	4.201

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduat</u>		
Vadesiz mevduat	3.242	10.377
Vadeli mevduat	--	4.000
	3.242	14.377
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>		
Kredi kartı slip alacakları	2.759	3.301
	2.759	3.301

1 Ocak – 30 Eylül 2017

İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz geliri	Kira gideri	Diğer gelirler / (giderler)
Akbank T.A.Ş.	14.133	4	--	--
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	1.765	--	(3.625)	(153)
Aksigorta A.Ş.	356	--	--	(2.319)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	129	--	--	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	91	--	--	(1.407)
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	40	--	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	28	--	--	(3.086)
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	13	--	--	--
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	3	--	--	--
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	1	--	--	(32)
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	--	--	--	(1.117)
	16.559	4	(3.625)	(8.114)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2016				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Faiz geliri	Kira gideri	Diğer gelirler / giderler
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	2.245	19	(3.322)	(915)
Akbank T.A.Ş.	1.390	--	--	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	366	--	--	(627)
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	158	--	--	(4.831)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	133	--	--	--
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	129	--	(10)	(28)
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	111	--	--	--
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	--	--	--
Aksigorta A.Ş.	86	--	--	(1.943)
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	77	--	--	--
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	17	--	--	--
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	5	--	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	--	--	(3.824)
	4.817	19	(3.332)	(12.168)

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür ve direktörler olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası ve hayat sigortası kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerinde üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Ücretler ve diğer faydalar	3.659	4.573
	3.659	4.573

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	3.355	3.074
Vadesiz mevduat	11.895	18.783
Vadeli mevduat	--	117.235
Kredi kartı slip alacakları	15.011	17.002
	30.261	156.094

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının tamamı TL cinsinden olup ortalama faiz oranı %11'dir ve vade tarihi 2 - 5 Ocak 2017'dir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – BORÇLANMALAR

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayları aşağıda sunulmuştur.

30 Eylül 2017			
Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Banka kredileri	TL	%14.70	24.600
Kısa vadeli borçlanmalar		24.600	2 Ekim 2017

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli borçlanması bulunmamaktadır.

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	32.427	45.442
Alacak senetleri	21.502	14.180
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	1.479	1.701
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.851)	(4.874)
	51.557	56.449

Şirket, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminat mektupları	22.997	14.200
İpotekler	3.267	2.785
	26.264	16.985

Şirket'in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu teminat ve ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 26.264 TL'dir (31 Aralık 2016: 16.985 TL). Şirket'in, raporlama tarihi itibarıyla satılan veya yeniden rehin verilen teminat veya ipoteği bulunmamaktadır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	628.845	707.183
Gider tahakkukları	22.506	5.399
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	448	4.201
	651.799	716.783

Şirket, 30 Eylül 2017 itibarıyla finansal durum tablosunda 50.358 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2016: 10.814 TL).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari mallar	458.538	368.380
Yoldaki ticari mallar	2.989	1.070
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(15.451)	(16.763)
	446.076	352.687

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı:</i>	2017	2016
1 Ocak itibarıyla	(16.763)	(17.525)
Dönem içinde çözülen/(ayrılan) karşılık, net	1.312	(6.928)
30 Eylül bakiyesi	(15.451)	(24.453)

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Stok alımı için verilen sipariş avansları	6.177	6.676
Gelecek aylara ait giderler	3.519	4.401
	9.696	11.077

<i>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</i>	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek yıllara ait giderler	482	577
	482	577

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</i>	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Hediye çeki satışlarına ait gelirler	8.966	12.162
Alınan sipariş avansları	7.871	10.135
Diğer	209	838
	17.046	23.135

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım amaçlı gayrimenkuller ve birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	6.529	4.791	11.320
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.529	4.791	11.320

Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(1.124)	(1.124)
Dönem gideri	--	(144)	(144)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(1.268)	(1.268)
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	6.529	3.667	10.196
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	6.529	3.523	10.052

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	2.775	8.811	11.586
Yeniden değerlendirme artışı	3.754	--	3.754
Değer düşüklüğü (*)	--	(4.020)	(4.020)
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.529	4.791	11.320

Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(1.029)	(1.029)
Dönem gideri	--	(95)	(95)
30 Eylül 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(1.124)	(1.124)
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	6.529	3.667	10.196

Şirket, 322 TL tutarındaki (2016: 370 TL) kira gelirini faaliyet kiralalamaları altında kiralananan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 532 TL’dir (2016: 529 TL). İşletme giderlerinin Teknosa mağazasına ait olmayan kısmı kiracılara yansıtılmaktadır.

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ve maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarının gerçeğe uygun değeri, Şirket’ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan TADEM Taşınmaz Değerleme Müşavirlik A.Ş. (“TADEM”) tarafından 18 Mayıs 2016 tarihi itibarıyla belirlenmiştir. Söz konusu şirket SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşımına “Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı” ile belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde, mevcut kullanım değerinin en yükseği ve en iyisi kullanılmıştır.

(*) 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde, söz konusu arsa ve binanın yatırım amaçlı elde tutulan kısmı için sırasıyla 3.754 TL değer artışı ve 4.020 TL tutarında değer düşüklüğü geçmiş yıllar kar/zararları altında kayıtlara alınmıştır (Dipnot 2.2). Söz konusu arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri 2.seviyedir.

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde amortisman giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar (*)	Binalar (*)	Makine tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	26.505	6.323	339	57	83.537	97.844	341	214.946
Alımlar	--	40	--	--	2.045	4.225	3.241	9.551
Çıkışlar	--	--	--	(1)	(3.156)	(2.320)	(408)	(5.885)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (**)	--	--	--	--	712	278	(2.140)	(1.150)
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	26.505	6.363	339	56	83.138	100.027	1.034	217.462
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	--	(3.779)	(285)	(39)	(56.693)	(55.406)	--	(116.202)
Dönem gideri	--	(42)	(30)	(5)	(7.217)	(8.410)	--	(15.704)
Çıkışlar	--	--	--	1	2.854	1.812	--	4.667
Değer (düşüklüğü) / iptali, net	--	--	--	--	397	585	--	982
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	--	(3.821)	(315)	(43)	(60.659)	(61.419)	--	(126.257)
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.544	54	18	26.844	42.438	341	98.744
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.542	24	13	22.479	38.608	1.034	91.205

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar	Makine tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	3.444	6.323	359	66	85.363	123.722	3.011	222.288
Alımlar	--	--	--	--	2.937	6.649	11.345	20.931
Çıkışlar	--	--	(20)	--	(9.428)	(38.565)	--	(48.013)
Yeniden değerlendirme fonu(*)	23.061	--	--	--	--	--	--	23.061
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler(**)	--	--	--	--	5.996	4.379	(13.336)	(2.961)
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	26.505	6.323	339	66	84.868	96.185	1.020	215.306
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	--	(810)	(265)	(38)	(55.926)	(66.489)	--	(123.528)
Dönem gideri	--	(71)	(30)	(6)	(7.740)	(10.359)	--	(18.206)
Çıkışlar	--	--	20	--	8.563	23.020	--	31.603
Değer düşüklüğü(*) / iptali, net	--	(2.890)	--	--	(1.099)	1.852	--	(2.137)
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	--	(3.771)	(275)	(44)	(56.202)	(51.976)	--	(112.268)
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.552	64	22	28.666	44.209	1.020	103.038

(*) 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu arsa ve bina, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 18 Mayıs 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan TADEM tarafından gerçekleştirilmiştir. Sahip olunan arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri emsal satış karşılaştırması yöntemine göre belirlenmiştir. İlgili arsanın Şirket tarafından kullanılan kısmı için 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, 23.061 TL tutarında değer artışı özkaynaklar altında yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları hesabında muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap döneminde söz konusu binanın Şirket tarafından kullanılan kısmı için 2.890 TL tutarında değer düşüklüğü kar veya zarar tablosuna dâhil edilmiştir. Söz konusu arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri 2.seviyedir.

(**) 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde 2.140 TL tutarında transferlerin 990 TL tutarındaki kısmı maddi duran varlıklara, 1.150 TL tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklara yapılmıştır. 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap döneminde 13.336 TL tutarında transferlerin 10.375 TL tutarındaki kısmı maddi duran varlıklara, 2.961 TL tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklara yapılmıştır.

Amortisman giderlerin 7.224 TL tutarındaki kısmı (2016: 7.675 TL) genel yönetim giderlerine, 8.480 TL tutarındaki kısmıysa (2016: 10.531 TL) pazarlama giderlerine dâhil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Lisans ve haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	4.686	72.897	77.583
Alımlar	109	7.102	7.211
Çıkışlar	--	(35)	(35)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (Dipnot 11)	--	1.150	1.150
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	4.795	81.114	85.909
İtfa payları ve değer düşüklüğü			
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	(126)	(55.170)	(55.296)
Dönem gideri	(49)	(9.582)	(9.631)
Çıkışlar	--	35	35
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	(175)	(64.717)	(64.892)
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	4.560	17.727	22.287
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	4.620	16.397	21.017

Maliyet değeri	Lisans ve haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	6.789	60.298	67.087
Alımlar	154	6.716	6.870
Çıkışlar	(2.752)	(137)	(2.889)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (Dipnot 11)	319	2.642	2.961
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	4.510	69.519	74.029
İtfa payları ve değer düşüklüğü			
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	(2.735)	(42.495)	(45.230)
Dönem gideri	(109)	(9.600)	(9.709)
Çıkışlar	2.702	152	2.854
Değer düşüklüğü iptali, net	47	(14)	33
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	(95)	(51.957)	(52.052)
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	4.415	17.562	21.977

İtfa payı giderlerinin 3.147 TL’si (2016: 2.448 TL) genel yönetim giderlerine ve 6.484 TL’si (2016: 7.261 TL) pazarlama giderlerine dâhil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE
ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	9.643	5.574
Personele ödenecek ücretler	7.696	6.295
Ödenecek gelir vergisi	2.023	1.593
	19.362	13.462

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satış personeli prim karşılığı	2.602	3.310
Kullanılmayan izin karşılığı	2.173	2.268
Diğer prim karşılığı	1.362	1.818
Yeniden yapılandırma gider karşılığı	--	149
	6.137	7.545

Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	4.780	4.533
Diğer prim karşılığı	808	58
	5.588	4.591

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları (*)	9.137	9.152
Tedarikçi mutabakat karşılıkları (**)	6.100	6.100
Kira fesih karşılıkları (***)	1.560	12.071
Rekabet Kurulu ceza karşılığı (****)	--	13.519
Diğer	--	24
	16.797	40.866

(*) Dava karşılıkları, Şirket aleyhine açılan tüketici ve çalışan işe iade davalarına ilişkin ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

(**) Tedarikçi mutabakat karşılıkları, tedarikçiler ile mutabakata varılamayan faturalar için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR (Devamı)

(***) Kira fesih karşılıkları, kira sözleşmesinin bitiş tarihinden önce kapanan mağazalara ilişkin mülk sahiplerine ödenmesi gereken ceza karşılıklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Şirket erken fesih nedeniyle mülk sahipleri ile yapmış olduğu görüşmeler sonucunda indirimli olarak ceza tutarlarını ödemiştir. 31 Aralık 2016 tarihinde kayıtlara alınan kira fesih karşılıkları çözülmüştür ve 7.477 TL tutarındaki gelir ilişikteki ara dönem özet finansal tablolarda esas faaliyetlerinden diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 19).

(****) Rekabet Kurulu, 19 Şubat 2015 tarihli 15-08/108-M sayılı kararı ile 4054 sayılı Kanun'un ihlal edilip edilmediğinin tespiti amacı ile Şirket ve kararda yer alan diğer şirketler nezdinde soruşturma açılmasına karar vermiş olup, bu kapsamda savunma talep etmiştir. 7 Temmuz 2015 tarih ve 15-28/319-M sayılı karar ile soruşturmanın kapsamı tüketici elektroniği olarak genişletilerek önceki soruşturma ile birleştirilmiştir. Bu soruşturma için tüm yazılı savunmalar Şirket tarafından verilmiştir. 25 Ekim 2016 tarihi itibarıyla sözlü savunma süreci de tamamlanmıştır. Aynı şekilde 7 Temmuz 2015 tarih ve 15-28/319-M sayılı karar ile şirketin önceki dönemlerdeki %100 bağlı ortaklığı olan Kliksa da soruşturmaya dâhil edilmiş olup, bu soruşturma için Kliksa adına da tüm yazılı savunma süreci tamamlanmıştır. Her iki dosya için de 11 Kasım 2016 tarihinde Rekabet Kurulu'nun nihai kararı kurulun resmi web sitesinde yayınlanmıştır. Karar gereğince Teknosa ve Kliksa toplam 18.026 TL para cezasına hükmedilmiştir. 8 Mart 2017 tarihi itibarıyla gerekçeli karar Şirket'e tebliğ edilmiştir. Şirket tarafından 6 Nisan 2017 tarihinde erken ödeme hakkı kullanılarak para cezasının 3/4'lük kısmına tekabül eden 13.519 TL tutarında ihtirazı kayıt ile ödeme yapılmıştır. Şirket 5 Mayıs 2017 tarihinde, söz konusu ödemenin yasal faiziyle birlikte iadesi talebiyle Rekabet Kurumu Başkanlığı'na 10. Ankara İdare Mahkemesinde dava açmıştır. Raporlama tarihi itibarıyla, söz konusu dava süreci devam etmektedir.

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER

Faaliyet kiralaması anlaşmaları

Şirket, 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 TL, 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.

Faaliyet kiralamalarına ait, sözleşmelere göre öngörülen gelecekteki kira ödeme tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi 1 yıldan az	142.698	145.871
Vadesi 1 ile 5 yıl arasında	414.374	428.893
5 yıldan uzun	107.595	124.535
	664.667	699.299

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2017			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	53.144	7.638	4.701	6.305
-Teminat	53.144	7.638	4.701	6.305
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam TRİ	53.144	7.638	4.701	6.305

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2016			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	63.205	8.022	5.117	15.990
-Teminat	63.205	8.022	5.117	15.990
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam	63.205	8.022	5.117	15.990

Şirket'in 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kişiliği haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş oldukları diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2016: %0).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektupları başlıca mağazalara kira sözleşmeleri kapsamında mülk sahiplerine, devam eden davalara ilişkin olarak icra müdürlüklerine ve ithalat işlemlerine ilişkin olarak gümrüğe verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli varlıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Diğer dönen varlıklar</i>	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İş avansları	2.892	3.143
Personel avansları	363	108
Diğer dönen varlıklar	170	139
	3.425	3.390

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Hesaplanan / ödenecek KDV	13.418	18.222
Diğer gider tahakkukları ^(*)	3.413	4.079
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	334	452
	17.165	22.753

(*) Diğer gider tahakkukları, Teknosacell abonelerine verilen hediye çeklerinin kullanılması sonrasında abonelikten cayan kişiler için Şirket tarafından tahsil edilemeyeceği düşünülen hediye çeki bedellerinden ve diğer çeşitli gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 17 - HASILAT

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
<i>Satış gelirleri (net)</i>				
Mağazacılık satışları	2.226.275	816.425	2.166.187	658.162
Bayi grubu satışları	187.216	65.758	130.214	40.976
	2.413.491	882.183	2.296.401	699.138
<i>Satışların maliyeti</i>				
Satılan ticari malların maliyeti	(1.954.376)	(718.192)	(1.929.398)	(620.775)
Montaj ve garanti giderleri	(10.163)	(4.144)	(7.908)	(3.263)
	(1.964.539)	(722.336)	(1.937.306)	(624.038)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Kira gideri	(113.109)	(39.882)	(128.957)	(40.382)
Personel giderleri	(108.763)	(37.312)	(114.130)	(34.003)
Reklam ve tanıtım giderleri	(40.926)	(13.559)	(43.362)	(13.065)
Nakliye ve lojistik giderleri	(16.145)	(5.607)	(18.012)	(5.757)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(14.964)	(4.853)	(17.792)	(5.634)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(8.382)	(3.053)	(10.999)	(3.757)
Müşavirlik hizmet giderleri	(4.854)	(1.526)	(5.796)	(1.683)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(4.626)	(1.690)	(6.515)	(2.215)
Haberleşme giderleri	(1.376)	(739)	(1.065)	(383)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(840)	(336)	(910)	(303)
Diğer giderler	(8.185)	(2.842)	(8.701)	(2.663)
	(322.170)	(111.399)	(356.239)	(109.845)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Personel giderleri	(11.775)	(3.464)	(10.193)	(3.515)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(10.515)	(3.468)	(10.218)	(3.376)
Bilgi işlem giderleri	(5.815)	(1.773)	(6.137)	(1.838)
Müşavirlik hizmet giderleri	(2.069)	(635)	(2.868)	(1.132)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(1.667)	(995)	(629)	(190)
Kira giderleri	(618)	(580)	(3.406)	(20)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(347)	(69)	(359)	(216)
Seyahat giderleri	(272)	(81)	(397)	(102)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(138)	(30)	(363)	(112)
Diğer giderler	(1.340)	(267)	(1.531)	(364)
	(34.556)	(11.362)	(36.101)	(10.865)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>				
Kira fesih karşılıklarına ilişkin iptaller (*)	7.477	213	--	--
Kambiyo karları	6.562	1.713	4.512	1.518
Vade farkı geliri	6.419	1.584	4.993	1.164
Personelden kesintiler	582	210	654	223
Hediye çekleri	582	226	730	232
Diğer gelir ve karlar	2.139	1.284	949	515
	23.761	5.230	11.838	3.652

(*) 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde kira fesih karşılıklarına ilişkin iptaller mülk sahiplerine dönem içerisinde sulh yoluyla sonuçlandırılan veya indirimli olarak ödenen ceza tutarlarından kalan kısmın karşılık tutarından çözülmesi sonucunda oluşmaktadır (2016: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>				
Vade farkı gideri	(33.554)	(12.034)	(29.834)	(5.936)
Kambiyo zararları	(7.079)	(1.405)	(7.813)	(2.337)
Mahkeme ve icra giderleri	(3.957)	(2.306)	(20.854)	(16.850)
Erken fesih kira ceza gider ve karşılıkları	--	--	(27.095)	(27.095)
Tedarikçi mutabakat karşılık gideri	--	--	(14.000)	(14.000)
Reorganizasyon giderleri	--	--	(11.294)	(11.294)
Gümrük dava gider ve karşılıkları	--	--	(8.407)	(3.250)
Duran varlık gerçeğe uygun değer düşüş zararı (Dipnot 11)	--	--	(2.890)	--
Diğer gider ve zararlar	(3.842)	(276)	(3.785)	(1.203)
	(48.432)	(16.021)	(125.972)	(81.965)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Duran varlık satış karları	247	--	383	--
Banka faiz gelirleri	161	8	828	23
	408	8	1.211	23

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Duran varlık satış zararları	--	--	(15.643)	(13.254)
	--	--	(15.643)	(13.254)

DİPNOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Kredi kartı iskonto gideri	(23.096)	(9.060)	(27.219)	(7.778)
Faiz ve komisyon giderleri	(15.711)	(4.429)	(13.901)	(5.694)
Kredi kartı komisyon giderleri	(6.070)	(1.776)	(7.894)	(2.388)
Teminat mektubu komisyonları	(345)	(55)	(370)	(126)
Kredi kartı kampanya maliyeti	--	--	(63)	--
Diğer finansman giderleri	(197)	(150)	(65)	(31)
	(45.419)	(15.470)	(49.512)	(16.017)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para kuru riski

Şirket, ağırlıklı olarak yurtiçi satıcılardan TL cinsinden alım yapmakta ve sınırlı kur riskine maruz kalmaktadır.

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

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	3.855	951	113	109
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dâhil)	6.201	309	1.213	564
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	309	47	34	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	10.365	1.307	1.360	673
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	220	62	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	220	62	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	10.585	1.369	1.360	673
10. Ticari borçlar	(562)	--	(134)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.229)	(346)	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.791)	(346)	(134)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.791)	(346)	(134)	--
19. Finansal durum tablosu 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)	8.794	1.023	1.226	673
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	8.265	914	1.192	673
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2016			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	798	173	50	109
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	11	2	1	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	18	5	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	827	180	51	109
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	1
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	1
9. Toplam varlıklar (4+8)	827	180	51	110
10. Ticari borçlar	(5.700)	(1.040)	(550)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.151)	(327)	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(6.851)	(1.367)	(550)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(6.851)	(1.367)	(550)	--
19. Finansal durum tablosu 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)	(6.024)	(1.187)	(499)	110
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(6.042)	(1.192)	(499)	109
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in 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 kar veya zarar tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

30 Eylül 2017	
Kar / Zarar	
Yabancı paranın	Yabancı paranın
değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	325 (325)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-- --
3- ABD Doları net etki (1+2)	325 (325)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	500 (500)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-- --
6- Avro net etki (4+5)	500 (500)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde	
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	2 (2)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-- --
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	2 (2)
TOPLAM (3 + 6 + 9)	827 (827)

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

31 Aralık 2016	
Kar / Zarar	
Yabancı paranın	Yabancı paranın
değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(420) 420
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-- --
3- ABD Doları net etki (1+2)	(420) 420
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(185) 185
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-- --
6- Avro net etki (4+5)	(185) 185
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)	(604) 604

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA****İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	Krediler ve alacaklar	Türev finansal araçlar	İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
30 Eylül 2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	30.261	--	--	30.261	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	51.557	--	--	51.557	7
Diğer alacaklar	501	--	--	501	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	24.600	24.600	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	651.799	651.799	7
Diğer borçlar	--	--	1.505	1.505	
31 Aralık 2016					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	156.094	--	--	156.094	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	56.449	--	--	56.449	7
Diğer alacaklar	556	--	--	556	
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	716.783	716.783	7
Diğer borçlar	--	--	1.198	1.198	

Şirket yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı finansal araçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE
FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
(Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilen vadeli dövizli işlemi bulunmamaktadır.

DİPNOT 24 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.