

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

20 Şubat 2018

Bu rapor, 2 sayfa bağımsız denetim raporu ve 56 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-56
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-22
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24-26
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
DİPNOT 8 STOKLAR	28
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28-29
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29-30
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31-32
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	34-35
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR	35-36
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER	37-38
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	39
DİPNOT 18 HASILAT	40
DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	40-41
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41-42
DİPNOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	42
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ	43
DİPNOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	43-45
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ	46
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR	46
DİPNOT 26 TÜREV ARAÇLAR	47
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47-54
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	55-56
DİPNOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	56

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		554.759	573.597
Nakit ve nakit benzerleri	5	72.703	156.094
Ticari alacaklar	6	56.128	50.349
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4,6	2.610	1.701
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	53.518	48.648
Stoklar	8	418.496	352.687
Peşin ödenmiş giderler	9	5.618	11.077
Diğer dönen varlıklar	16	1.814	3.390
Duran varlıklar		172.049	188.721
Diğer alacaklar	7	501	556
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	10.196	10.196
Maddi duran varlıklar	11	84.921	98.744
Maddi olmayan duran varlıklar	12	24.184	22.287
Peşin ödenmiş giderler	9	432	577
Ertelenmiş vergi varlığı	23	51.815	56.361
TOPLAM VARLIKLAR		726.808	762.318

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dipnot			
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		763.615	819.642
Ticari borçlar	6	674.944	712.323
İlişkili taraflara ticari borçlar	4,6	3.296	4.201
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	671.648	708.122
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	16.877	13.462
Diğer borçlar	7	1.456	1.198
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.456	1.198
Ertelenmiş gelirler	9	17.660	23.135
Kısa vadeli karşılıklar		22.887	42.311
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	10.229	7.545
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	12.658	34.766
Türev araçlar	26	304	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	29.487	27.213
Uzun vadeli yükümlülükler		6.566	4.591
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	6.566	4.591
ÖZKAYNAKLAR		(43.373)	(61.915)
Ödenmiş sermaye	17	110.000	110.000
Sermaye düzeltme farkları	17	6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	8.704	8.704
Diğer yedekler		3	3
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(237)	--
Riskten korunma (kayıpları)/kazançları		(237)	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		19.341	20.130
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		21.908	21.908
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(2.567)	(1.778)
Geçmiş yıllar zararları		(207.380)	(46.767)
Net dönem karı/(zararı)		19.568	(160.613)
TOPLAM KAYNAKLAR		726.808	762.318

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR VE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
	Dipnot	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Hasılat	18	3.397.855	3.074.087
Satışların maliyeti (-)	18	(2.778.833)	(2.573.138)
BRÜT KAR		619.022	500.949
Pazarlama giderleri (-)	19	(440.775)	(457.092)
Genel yönetim giderleri (-)	19	(44.483)	(48.212)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	29.354	20.068
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(78.005)	(125.981)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		85.113	(110.268)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	336	1.072
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(794)	(17.075)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		84.655	(126.271)
Finansman giderleri (-)	22	(60.278)	(66.649)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI/(ZARARI)		24.377	(192.920)
Vergi (gideri)/geliri		(4.809)	32.307
- Dönem vergi gideri		--	--
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	23	(4.809)	32.307
DÖNEM KARI/(ZARARI)		19.568	(160.613)
Dönem karının / (zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
Ana ortaklık payları		19.568	(160.613)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(789)	22.114
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)</i>		(986)	258
<i>Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları</i>		--	23.061
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		197	(1.205)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(237)	(288)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)</i>		(304)	(360)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		67	72
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		18.542	(138.787)
Pay başına kazanç/ (kayıp) [(1 lot hisse için)]	24	0,0018	(0,0146)
Sulandırılmış pay başına kazanç/ (kayıp) [(1 lot hisse)]	24	0,0018	(0,0146)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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	--	--	--	--	206	21.908	(288)	--	(160.613)	(138.787)
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(1.778)	21.908	--	(46.767)	(160.613)	(61.915)
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	--	--	--	--	(789)	--	(237)	--	19.568	18.542
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(2.567)	21.908	(237)	(207.380)	19.568	(43.373)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	
		Bağımsız denetimden	Önceki dönem
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı/(zararı)		19.568	(160.613)
<u>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:</u>			
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	60.278	66.649
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	19	33.624	36.931
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(67)	--
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	1.448	5.107
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(4.628)	19.553
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü/(iptali)	11,12	5.189	2.104
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	549	(762)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		8.416	5.593
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(336)	(1.072)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	23	4.809	(32.307)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler	21	794	17.075
		129.644	(41.742)
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u>			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)la ilgili düzeltmeler		(6.515)	(547)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	4	(909)	307
Stoklardaki (artış)/ azalışlar ile ilgili düzeltmeler	8	(66.358)	128.686
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		7.235	23.987
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış	6	(36.474)	(158.274)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış	4,6	(905)	(131)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		(248)	15.305
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(3.757)	(5.012)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	14	(17.480)	(12.825)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		4.233	(50.246)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(16.580)	(24.203)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(11.658)	(9.869)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	556	704
Alınan faiz	21	336	1.072
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(27.346)	(32.296)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen faiz	19	(60.278)	(66.649)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		(60.278)	(66.649)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)	5	(83.391)	(149.191)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	156.094	305.285
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	72.703	156.094

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.570'dir (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, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Türkiye'de 110.346 metrekare perakende satış alanına sahip 204 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'in payları 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'in ilişikteki finansal tabloları 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 inci Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Şirket'in finansal tabloları ve bunlara ilişkin açıklayıcı notları, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"sı ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket'in muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından yayımlanan düzenlemelere ve ilke kararlarına, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı'nı hükümlerine uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

(ii) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden gösterilen türev araçların ve yeniden değerlendirilmiş tutarlarından gösterilen arsa ve binalar ile gerçeğe uygun değerinden gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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)

(iii) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket’in finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan ve halihazırda yürürlükte olan TMS’ye uygun olarak hazırlanmış olup, Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 20 Şubat 2018 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve ilgili düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

(iv) Geçerli para birimi ve raporlama 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. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın bin TL’ye yuvarlanmıştır.

(v) 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. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

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

Finansal 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:

- 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda faaliyet giderleri içerisinde gösterilen 17.075 TL tutarındaki duran varlık elden çıkarma zararları karşılaştırmalı finansal tablolarda “yatırım faaliyetlerinden giderler” hesabına sınıflandırılmıştır.

- 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal tablolarda diğer kısa vadeli karşılıklar içerisinde gösterilen 6.100 TL tutarındaki tedarikçi mutabakat farkına ilişkin karşılıklar karşılaştırmalı finansal tablolarda “ şüpheli ticari alacaklar karşılığı ” hesabına sınıflandırılmıştır.

Yapılan bu sınıflamaların 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait dönem zararına etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait nakit akış tablosu hazırlanırken yukarıdaki sınıflamalar dikkate alınmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait 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 Haziran 2016 tarihinde 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.

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 değerlendirme yöntemine göre finansal tablolara yansıtılması 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.

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. 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016'da yayımlanan yeni hasılat standardı, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirerek müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni Standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde sözleşmede yer alan mal ve hizmetlere ilişkin performans yükümlülüklerinin ayrıştırılması ve hasılatın zamana yayılarak muhasebeleştirilmesi konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin gerçeğe uygun değerden ziyade, Şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. TFRS 15, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 15'i uygulaması durumunda hasılat elde ettiği işlemler ile ilgili ilk değerlendirmelerini yapmış olup, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017’de son versiyonu yayımlanan TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı, TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmekle birlikte, TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modelinin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan yönlendirmeleri de içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 9’u uygulaması durumunda henüz vadesi gelmemiş alacakları ile ilgili olarak beklenen kredi zararı modelinin uygulanacak olması nedeniyle söz konusu alacak tutarlarında bir düşüş olmasının muhtemel olup olmadığının değerlendirmesini yapmış olup, finansal tablolarında önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 22 Yorum, “Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli”

KGK tarafından Aralık 2017’de verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli döviz kurunun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere TFRS Yorum 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. Hangi tarihli döviz kurunun kullanılacağını belirlenmesi bakımından, işlem tarihi peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans bedelinin bulunduğu durumlarda, her bir avans bedeli için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. TFRS Yorum 22, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS Yorum 22’nin uygulanmasının Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler Standardı”

KGK tarafından Aralık 2017’de hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere TFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler” Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler; i) ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, ii) stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve iii) 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 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 2’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisinin olması beklenmemektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller”

KGK tarafından Aralık 2017’de yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna yapılan transferlere ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme, yatırım amaçlı gayrimenkul üzerinde herhangi bir iyileştirme veya geliştirme yapılmadan 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 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için KGK tarafından Aralık 2017’de yayımlanan “TFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulanmalarına izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

TFRS 1 “Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

TFRS’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.

TMS 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 TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkân tanınması.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylarıdır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9' u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TMS 28'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

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 Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("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 halihazırda 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.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin 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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler (devamı)

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.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve UFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar”

İşletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştireceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 “Gelir Vergileri”

Temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (öz kaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 “Borçlanma Maliyetleri”

Finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”

18 Mayıs 2017’de, UMSK tarafından UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan UFRS 17, 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 muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından UFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

UFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri” (devamı)

Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. UFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri, kasa,banka hesaplarından ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır (Dipnot 5).

Şirket’in kredi kartı ile yaptığı satışlarda tahsilat riski, aracı bankaya ait olup, Şirket’in ilgili kredi kartı alacakları ile ilgili şüpheli ticari alacak riski bankaların finansal durumu ve riski ile sınırlıdır. Şirket, çeşitli banka ve finans kurumlarıyla yapılmış olan kredi kartı satış sözleşmeleri kapsamında kredi kartları vasıtasıyla yapmış olduğu taksitli satışlara ilişkin ticari alacaklarını satış işleminin gerçekleştiği günün ertesi gününde, bankalarla önceden karşılıklı olarak anlaşılan iskonto oranları dahilinde nakde dönüştürerek tahsil etmektedir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya

(iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir borçluya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak taşınırlar. Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6).

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

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar ve satılan malın maliyeti

Stoklar, maliyet bedeli ve net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini ve stokların Şirket'in ana depo ve bölge depolarına getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar hareketli ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir. Stokların ana depo ve bölge depolardan mağazalara sevkiyatına ilişkin katlanılan maliyetler oluştuğunda gider yazılır. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir (Dipnot 8).

Esas faaliyetleri kapsamında satıcılardan alınan ciro primi, stok koruma ve benzeri faydalar, söz konusu stokların maliyetlerinden mahsup edilmekte ve satılan malın maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Ciro Primi: Tedarikçilerden yapılan alım tutarlarına istinaden Şirket'in tedarikçiye fatura keserek aldığı primidir.

Stok Koruma: Yeni ürünler çıkması nedeni ile bir önceki versiyon ürünlerin satışının hızlandırılması ve satış performansının artırılması amacıyla, Şirket'in ilgili stok miktarı ile bağlantılı tedarikçilere kestiği koruma faturasıdır.

Satış Destek Primi: Şirket'in tedarikçilerden belirli günler ve ürünler ile sınırlı olarak satış performansına göre ilgili satışlar için almış olduğu satış primidir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, raporlama dönemi sonu itibarıyla itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. (Dipnot 10) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, arsa, arazi ve binalar hariç olmak üzere elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki değeri ile muhasebeleştirilmektedir.

Şirket maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa, arazileri ve binasını yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçme seçeneğini tercih etmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir.

Maddi duran varlıklar, araziler ve arsalar hariç doğrusal amortisman metoduyla amortismanına tabi tutulurlar (Dipnot 11). Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömürler (yıl)
Binalar	50
Taşıt araçları	5
Makine, tesis ve cihazlar	4 – 15
Döşeme ve demirbaşlar	5 – 10
Özel maliyetler	5 – 10

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payları

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş lisans ve haklar ile bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden kayda alınır ve tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler (Dipnot 12). Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömürler (yıl)
Lisans-haklar ve bilgisayar yazılımları	3 - 15

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, tüm varlıkları için her raporlama dönemi sonunda, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Şirket yönetimi, faaliyetine devam eden mağazaları arasından outlet mağazaları haricinde, 1 yıldan uzun süredir açık olmasına karşın, vergi öncesi kar / zarar seviyesinde zarar üreten mağazalarını belirlemiştir. İlgili mağazalar için bugüne indirgenmiş 10 yıllık nakit akım projeksiyon çalışmalarını yapmıştır. Bu çalışma neticesinde 2017 yılı sonunda şirketin değer düşüklüğü karşılığı ayrılması gereken mağazası olmadığı tespit edilmiştir. Değer düşüklüğü ayrılması gereken 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 ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Diğer yandan Şirket yönetimi raporlama dönemi sonu itibarıyla kapatılması öngörülen mağazaların maddi duran varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir (Dipnot 6). Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri - Şirket kiracı olarak

Faaliyet kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamaları (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) için yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in teknoloji elektronik donanım satışı ile klima ve beyaz eşya satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Krediler ve borçlanma maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, takip eden dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile itfa edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zararda kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Şirket tarafından yapılan borçlanmalarla ilgili olarak katlanılan faiz ve diğer giderlerden oluşan borçlanma maliyetleri amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Krediler ve borçlanma maliyetleri (devamı)

zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebildiğinde bu varlığın maliyetinin bir parçasını oluşturur, diğer borçlanma maliyetleri gider olarak muhasebeleştirilir. Borçlanma maliyeti duran varlığın maliyetine ilgili harcamanın yapıldığı dönemde ve söz konusu varlığın nihai kullanımına getirilmesi gerekli sürecin devam etmesi durumunda eklenir. Aktifleştirme maddi duran varlığın büyük ölçüde tamamlanması ve amaçlanan kullanımı için hazır hale gelmesi durumunda sonlandırılır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 13).

Pay başına kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır (Dipnot 24). Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Yabancı para işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurundan Türk Lirası’na çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin kar veya zararında muhasebeleştirilmiştir.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları	3,7719	3,5192
Avro	4,5155	3,7099

Hasılatın tanınması

Hasılat, sevkiyatın yapıldığı veya kabulün gerçekleştiği tarihlerde faturalanmış değerler üzerinden tahakkuk esasına göre kaydedilir. Net satışlar, malların fatura edilmiş bedelinin iskonto ve satış iadelerinden arındırılmış halidir. Şirket, satış bedelinin makul değerini alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarların etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesiyle hesaplamaktadır. Satış bedelinin nominal değeri ile makul değer arasındaki fark, vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılatın tanınması (devamı)

Şirket'in müşterilerine sattığı hediye çekleri bilançoda diğer kısa vadeli yükümlülükler kaleminde ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmektedir. Söz konusu hediye çekleri müşteri tarafından kullanıldığında ise satış geliri kaydedilmektedir.

Şirket ayrıca geçmiş verilere dayanarak hediye çeklerinin ne kadarının kullanılmayacağı yönünde bir tahminde bulunarak bu hediye çekleri için tahsis edilen tutarı da gelir olarak kaydeder. Kullanılmayan hediye çekleri ertelenmiş gelirler altında sınıflandırılmaktadır.

Faiz geliri etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilir.

Garanti giderleri ve karşılıklar

Garanti sorumluluğu Şirkete ait olan klima satışları için geçmiş istatistiksel veriler dikkate alınarak garanti karşılığı ayrılmaktadır. Şirket'in elektronik mağazacılık satışlarına ilişkin garanti sorumluluğu üretici veya ithalatçı şirketlere aittir. Diğer yandan Şirket'in ilave garanti sürecinden kaynaklanan önemli bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.

İşletme birleşmesi

Şirket tarafından bağlı ortaklıkların satın alım işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi kullanılır. İktisap bedeli, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları ve katılan yükümlülükleri içerir. Satın almaya ilişkin maliyetler oluştuğu anda giderleştirilir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. İktisap bedelinin satın alınan işletmedeki elde edilen net varlıkların Şirket'e ait payını aşan değeri satın alma tarihi itibarıyla şerefiye olarak kaydedilir. Eğer bu tutar avantajlı bir alım durumunda bağlı ortaklığın net varlıklarının piyasa değerinden daha düşükse, aradaki fark doğrudan kapsamlı kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Yönetim, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu ve icra komitesi (genel müdür ve genel müdür yardımcılarını içermektedir) tarafından incelenen ve stratejik kararlar alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

İcra komitesi işletmeyi mağazacılık ve bayi grubu (İklimsa) olmak üzere iş birimi bazında değerlendirmektedir.

Yönetim kurulu ve icra komitesi faaliyet bölümlerinin performanslarını FAVÖK (Faiz, vergi, kıdem tazminatı, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler, amortisman ve itfa öncesi kar) ile takip etmektedir. Bu ölçüm, faaliyet bölümlerinin tekrarlanmayan gelir ve giderlerinin etkilerini dikkate almamaktadır. Faiz gelir ve giderleri Şirket'in nakit durumunu yöneten merkezi hazine tarafından kontrol edildiği için faaliyet bölümlerine dağıtılmamıştır. FAVÖK TMS/ TFRS çerçevesinde faaliyet karının, likiditenin veya faaliyet performansının bir göstergesi, ölçüsü değildir.

Şirket yönetimi bölümlere göre raporlamanın gerekliliklerine ek olarak bazı finansal tablo okuyucularının yaptığı analizlerde bu verileri kullanabileceğinden yola çıkarak finansal tablo dipnotlarında bu bilgiye yer vermiştir (Dipnot 3).

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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 Politikalarının Özeti (Devamı)

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; raporlama dönemi sonu ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 29).

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Şirket, Kasım 2015'ten itibaren aşağıda belirtilen finansal riskten korunma muhasebesini uygulamaya başlamıştır. Şirket'in faaliyetleri, temelde işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Şirket, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçların kullanımı, Şirket'in risk yönetim stratejisine uygun olarak türev finansal araçların kullanımı ile ilgili hazırlanan yazılı ilkelerin yönetim kurulu tarafından onaylandığı Şirket politikası doğrultusunda yönetilmektedir.

Şirket, türev finansal araçları spekülasyon amaçlı kullanmamaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır. Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan gelir tablosunda kayıtlara alınır.

Şirket'in bağlayıcı taahhüt ile ilgili döviz kuru riskinden korunma politikası, söz konusu riski nakit akımı riskinden korunma olarak sınıflandırmaktır. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 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, faaliyetine devam eden mağazaları arasından outlet mağazaları haricinde, 1 yıldan uzun süredir açık olmasına karşın, vergi 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. Ayrıca Şirket yönetimi raporlama tarihi itibarıyla kapatılması öngörülen 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, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 8.199 TL tutarında net değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2016: 3.010 TL).

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, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir.

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 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla toplam 17.312 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2016: 16.763 TL) (Dipnot 8).

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 muhasebeleştirmektedir. 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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

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

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. 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren 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 finansal tablolarda esas faaliyetlerinden diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihinde Şirket 2018 yılında kapatmayı planladığı bir mağazası için erken fesih nedeni ile ceza karşılığı ayırmıştır.

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. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirlerden netlenen tutar 4.463 TL'dir (31 Aralık 2016: 4.014 TL).

Finansal yeterliliğin sağlanması

Şirket, 31 Aralık 2017 tarihinde 19.568 TL tutarında kar etmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla birikmiş zararlar toplamı 207.380 TL tutarındadır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket geçmiş yıllar zararı ile birlikte negatif durumda olan özkaynakları 43.373 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, 20 Şubat 2018 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda SPK'nın 11/352 sayılı ilke kararı doğrultusunda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

“Şirketimiz'in 31 Aralık 2017 tarihli SPK düzenlemelerine uygun mali tabloları bildirilmiştir. SPK'nın 2014/11 sayılı ilke kararı doğrultusunda, Şirketimiz'in bu mali tablolarında yer alan özkaynağının (-) 43.373.000 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 (+) 319.376.359 tam TL olarak tespit edilmiştir. Bu tutar, Şirketimizin 110.000.000 tam TL olan ödenmiş sermayesini koruduğunu göstermektedir.”

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 – 31 Aralık 2017			
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	3.157.552	240.303	3.397.855
Grup dışı müşterilerden gelirler	3.157.552	240.303	3.397.855
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa gideri öncesi kar (FAVÖK)	140.789	30.531	171.320
1 Ocak – 31 Aralık 2016			
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.903.661	170.426	3.074.087
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.903.661	170.426	3.074.087
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa gideri öncesi kar/(zarar) (FAVÖK)	20.117	18.175	38.292
	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016	
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	171.320	38.292	
Amortisman ve itfa payları	(33.624)	(36.931)	
Finansman giderleri	(60.278)	(66.649)	
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	(458)	(16.003)	
Esas faaliyetlerden diğer giderler, net	(48.651)	(105.913)	
Kıdem tazminatı karşılıkları	(3.932)	(5.716)	
Vergi öncesi kar/(zarar)	24.377	(192.920)	

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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	31 Aralık 2017	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	1.146	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	653	1
Akbank T.A.Ş.	402	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	158	--
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. Ve Tic. A.Ş.	95	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	66	31
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	55	--
Aksigorta A.Ş.	20	140
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	11	3.123
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	4	--
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1
	2.610	3.296

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 Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi San. ve Tic. 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
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
<u>Akbank T.A.Ş.’deki mevduat</u>		
Vadesiz mevduat	10.702	10.377
Vadeli mevduat	--	4.000
	10.702	14.377
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
<u>Akbank T.A.Ş.’deki kredi kartı slip alacakları</u>		
Kredi kartı alacakları	3.989	3.301
	3.989	3.301

1 Ocak – 31 Aralık 2017

İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Kira gideri	Diğer giderler
Akbank T.A.Ş.	14.808	--	--
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	1.447	4.814	156
Aksigorta A.Ş.	384	--	1.607
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	185	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	163	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	111	--	4.133
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	48	--	--
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	15	--	--
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	13	--	3.356
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	6	--	31
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	3	--	--
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	123	--	--
	17.306	4.814	9.283

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2016

İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Kira gideri	Diğer giderler
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	2.732	4.601	953
Akbank T.A.Ş.	2.096	--	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	480	--	1.047
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	256	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	179	--	--
Temsa Global Sanayi ve Tic. A.Ş.	176	--	--
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis.A.Ş.	158	--	9.401
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	133	10	29
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	116	--	--
Aksigorta A.Ş.	86	--	2.891
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	54	--	--
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord.Bezi San.	18	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	6	--	4.634
	6.490	4.611	18.955

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası ve hayat sigortası kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır. 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllar için üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Ücretler ve diğer faydalar	4.967	5.579
	4.967	5.579

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kasa	6.082	3.074
Vadesiz mevduat	33.543	18.783
Vadeli mevduat	9.757	117.235
Kredi kartı alacakları	23.321	17.002
	72.703	156.094

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının tamamı TL cinsinden olup ortalama faiz oranı %13,4'tür. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının tamamı TL cinsinden olup ortalama faiz oranı %11'dir . 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı 4 gündür (31 Aralık 2016: 4 gün).

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	52.930	45.442
Alacak senetleri	13.010	14.180
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	2.610	1.701
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(12.422)	(10.974)
	56.128	50.349

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 50 gündür. (31 Aralık 2016:Mağazacılık için: 1-7 gün, bayi alacakları için 59 gündür.) Şirket, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2016: Uygulamamaktadır).

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 27'de açıklanmıştır.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla	10.974	5.867
Dönem gideri	1.452	7.159
İptal edilen karşılık	(4)	(2.052)
	12.422	10.974

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminat mektupları	49.730	14.200
İpotekler	14.892	2.785
	64.622	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 64.622 TL'dir (31 Aralık 2016: 16.985 TL). Şirket'in, raporlama tarihi itibarıyla satılan veya yeniden rehin verilen teminat veya ipotegi bulunmamaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	669.731	705.483
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	3.296	4.201
Gider tahakkukları	1.917	2.639
	674.944	712.323

Şirket, 31 Aralık 2017 itibarıyla bilançosunda 24.015 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2016: 10.814 TL).Şirket'in ticari borçlarının ortalama vade süresi 82 gündür .(31 Aralık 2016: 80 gün) Şirket, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ticari borçları için aylık vade farkı ödememektedir. (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır.)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve diğer borçları detayları aşağıda sunulmuştur:

Diğer alacaklar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	501	556
	501	556

Diğer borçlar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan depozito ve teminatlar	1.456	1.198
	1.456	1.198

DİPNOT 8 - STOKLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ticari mallar	434.724	368.380
Yoldaki ticari mallar	1.084	1.070
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.312)	(16.763)
	418.496	352.687

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla	(16.763)	(17.525)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(10.335)	(3.702)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	9.786	4.464
31 Aralık bakiyesi	(17.312)	(16.763)

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	916	6.676
Gelecek aylara ait giderler	4.702	4.401
	5.618	11.077
<i>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Gelecek yıllara ait giderler	432	577
	432	577

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Hediye çeki satışlarına ait gelirler	9.222	16.724
Alınan sipariş avansları	8.341	5.573
Diğer	97	838
	17.660	23.135

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 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
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.529	4.791	11.320

Birikmiş amortismanlar

1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(1.124)	(1.124)
Dönem gideri	--	--	--
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(1.124)	(1.124)
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	6.529	3.667	10.196
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	6.529	3.667	10.196

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)
31 Aralık 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)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(1.124)	(1.124)
1 Ocak 2016 itibarıyla net defter değeri	2.775	7.782	10.557
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	6.529	3.667	10.196

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla amortisman gideri bulunmamaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 95 TL'si pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

Şirket, 408 TL tutarındaki (2016: 450 TL) kira gelirini faaliyet kiralama alarında kiralanan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 709 TL'dir (2016: 717 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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

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.

(*) 31 Aralık 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.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla söz konusu arsa ve binanın 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla tespit edilen gerçeğe uygun değerine ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 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	--	--	4.744	7.214	4.582	16.580
Çıkışlar	--	--	(1)	(1)	(5.971)	(3.234)	(432)	(9.639)
Transferler (*)	--	--	31	1	(1.384)	2.304	(3.341)	(2.389)
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	26.505	6.363	369	57	80.926	104.128	1.150	219.498
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	--	(3.779)	(285)	(39)	(56.693)	(55.406)	--	(116.202)
Dönem gideri	--	(56)	(38)	(7)	(9.763)	(11.045)	--	(20.909)
Çıkışlar	--	--	--	1	5.602	2.686	--	8.289
Değer (düşüklüğü) / iptali, net (**)	--	--	--	--	277	(5.466)	--	(5.189)
Transferler (*)	--	--	(29)	(1)	2.211	(2.747)	--	(566)
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	--	(3.835)	(352)	(46)	(58.366)	(71.978)	--	(134.577)
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.544	54	18	26.844	42.438	341	98.744
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.528	17	11	22.560	32.150	1.150	84.921

(*) 31 Aralık 2017 tarihinde Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların sınıflamasına ilişkin bir inceleme yapmış olup söz konusu değişiklikler hesaplar arası transferler olarak dikkate alınmıştır.

(**) 31 Aralık 2017 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü 6.124 TL (2016: 3.232 TL)'dir. Dönem içerisinde iptal edilen değer düşüklüğü tutarı 934 (2016: 1.095 TL) TL'dir. Amortisman giderlerinin 11.053 TL'si (2016: 12.897 TL) pazarlama giderlerine ve 9.856 TL'si (2016: 10.986 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlara 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 2016 açılış bakiyesi	3.444	6.323	359	66	85.363	123.722	3.011	222.288
Alımlar	--	--	--	--	4.299	8.370	11.534	24.203
Çıkışlar	--	--	(20)	(9)	(12.122)	(38.939)	--	(51.090)
Yeniden değerlendirme artışı(*)	23.061	--	--	--	--	--	--	23.061
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler(***)	--	--	--	--	5.997	4.691	(14.204)	(3.516)
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	26.505	6.323	339	57	83.537	97.844	341	214.946
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	--	(810)	(265)	(38)	(55.926)	(66.489)	--	(123.528)
Dönem gideri	--	(79)	(40)	(8)	(10.392)	(13.364)	--	(23.883)
Çıkışlar	--	--	20	7	9.967	23.352	--	33.346
Değer düşüklüğü(*)	--	(2.890)	--	--	--	--	--	(2.890)
Değer (düşüklüğü) / iptali, net(**)	--	--	--	--	(342)	1.095	--	753
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	--	(3.779)	(285)	(39)	(56.693)	(55.406)	--	(116.202)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.544	54	18	26.844	42.438	341	98.744

(*) 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 Taşınmaz Değerleme Müşavirlik A.Ş. ("Tadem") tarafından gerçekleştirilmiştir. Tadem, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgedeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri emsal satış karşılaştırması yöntemine göre belirlenmiştir. İlgili arsanın Şirket tarafından kullanılan kısmı için 23.061 TL değer artışı özkaynaklar altında yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları hesabında kayıtlara alınmış, söz konusu binanın Şirket tarafından kullanılan kısmı için 2.890 TL tutarında değer düşüklüğü kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir. 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 (Not 10 ve 2.2). Söz konusu arsa ve binanın makul değeri 2.seviyedir.

(***) 31 Aralık 2016 itibarıyla gözlenen 3.516 TL'lik yatırım maddi olmayan duran varlıklar için yapılmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Lisans -haklar ve bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	77.583	77.583
Alımlar	11.658	11.658
Çıkışlar	(35)	(35)
Transferler (Dipnot 11) (*)	(429)	(429)
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	88.777	88.777
İtfa payları ve değer düşüklüğü		
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	(55.296)	(55.296)
Dönem gideri	(12.715)	(12.715)
Çıkışlar	35	35
Transferler (*)	3.383	3.383
31 Aralık 2017 kapanış bakiyesi	(64.593)	(64.593)
1 Ocak 2017 itibarıyla net defter değeri	22.287	22.287
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	24.184	24.184

(*) 31 Aralık 2017 tarihinde Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların sınıflamasına ilişkin bir inceleme yapmış söz konusu değişiklikler hesaplar arası transferler olarak dikkate alınmıştır.

Maliyet değeri	Lisans –haklar ve bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	67.087	67.087
Alımlar	9.869	9.869
Çıkışlar	(2.889)	(2.889)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (Dipnot 11)	3.516	3.516
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	77.583	77.583
İtfa payları ve değer düşüklüğü		
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	(45.230)	(45.230)
Dönem gideri	(12.953)	(12.953)
Çıkışlar	2.854	2.854
Değer düşüklüğü iptali, net	33	33
31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi	(55.296)	(55.296)
1 Ocak 2016 itibarıyla net defter değeri	21.857	21.857
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	22.287	22.287

İtfa payı giderlerinin 8.635 TL’si (2016: 10.242 TL) pazarlama giderlerine ve 4.080 TL’si (2016: 2.901 TL) genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	7.527	5.574
Personele ödenecek ücretler	7.324	6.295
Ödenecek gelir vergisi	2.026	1.593
	16.877	13.462

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

<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Satış personeli prim karşılığı	5.107	3.310
Kullanılmayan izin karşılığı	2.572	2.268
Diğer prim karşılığı	2.550	1.818
Yeniden yapılandırma gider karşılığı (*)	--	149
	10.229	7.545

(*) Şirket Yönetim Kurulu 2015 yılı Aralık ayında genel bir değerlendirme yapmış, 2016 yılı için beklenen makroekonomik gelişmeler ile Şirket'in stratejik ve ticari hedefleri ışığında, merkez, depo ve mağaza organizasyonun gözden geçirilmesi için Şirket yönetiminin görevlendirmesine karar vermiştir. Yönetim bu karar doğrultusunda, daha verimli bir merkezi destek ofisi yapısına geçilmesine ve merkez ofis, lojistik merkezi ve mağaza giderlerine ait tüm kalemlerde tasarruf yapılmasına, ayrıca 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %100 bağlı ortaklığı olan Kliksa İç ve Dış Ticaret A.Ş.'nin mali neticelerinin iyileştirilmesi amacı ile stratejisinin gözden geçirilmesine karar vermiştir. Bu nedenle Şirket, 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolarda oluşacağını öngördüğü gider karşılıklarını ayırmış ve 2016 yılında gerçekleşenleri iptal etmiştir.

<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	5.694	4.533
Diğer prim karşılığı	872	58
	6.566	4.591

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şu şekilde belirtilmiştir:

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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 (Devamı)

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 6,50 enflasyon ve % 11,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,23 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2016: % 3,76). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da satış personeli ve idari personel için 0-15 yıl çalışanlar için sırasıyla %20,00 ve %12,53 (2016 sırasıyla: 27,92 ve %17,59), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. olarak dikkate alınmıştır. Eylül 1999 öncesinde sigorta girişi yapılan çalışanlar için (142 kişi) kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında olasılık %100 olarak kabul edilmiş ve karşılık tutarı bu şekilde tespit edilmiştir.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (2016 :4.426,16 TL).

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.533	4.087
Hizmet maliyeti	453	5.562
Faiz maliyeti	3.479	154
Aktüeryal kayıp /(kazanç)	986	(258)
Yıl içinde ödenen	(3.757)	(5.012)
	5.694	4.533

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları (*)	10.208	9.152
Kira fesih karşılıkları (**)	2.313	12.071
Rekabet Kurulu ceza karşılığı (***)	--	13.519
Diğer	137	24
	12.658	34.766

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT 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. 31 Aralık 2017 tarihinde 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 7.043 TL tutarındaki gelir ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerinden diğer gelirler altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 20).

(***) 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.

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemler içindeki dava ve kira fesih karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak	1 Ocak-31	1 Ocak-31	31 Aralık
	2017	Aralık 2017	2017 ödenen/iptal	2017
		ilave	edilen karşılıklar	
		karşılıklar		
Kira fesih karşılıkları	12.071	753	(10.511)	2.313
Dava karşılıkları	9.152	1.549	(493)	10.208
<i>İşe iade davaları</i>	3.868	1.419	--	5.287
<i>Tüketici davaları</i>	1.984	--	(493)	1.491
<i>Kira dava karşılıkları</i>	3.300	130	--	3.430
	21.223	2.302	(11.004)	12.521

	1 Ocak	1 Ocak-31	1 Ocak-31	31 Aralık
	2016	Aralık 2016	2016 ödenen/iptal	2016
		ilave	edilen karşılıklar	
		karşılıklar		
Kira fesih karşılıkları	--	28.988	(16.917)	12.071
Dava karşılıkları	1.520	17.059	(9.427)	9.152
<i>İşe iade davaları</i>	519	11.775	(8.426)	3.868
<i>Tüketici davaları</i>	1.001	1.984	(1.001)	1.984
<i>Kira dava karşılıkları</i>	--	3.300	--	3.300
	1.520	46.047	(26.344)	21.223

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Vadesi 1 yıldan az	160.020	145.871
Vadesi 1 ile 5 yıl arasında	466.664	428.893
5 yıldan uzun	136.123	124.535
	762.807	699.299

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2017			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	109.388	7.652	4.894	58.427
-Teminat	94.496	7.652	4.894	43.535
-Rehin				
-İpotek	14.892	--	--	14.892
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	109.388	7.652	4.894	58.427

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu (devamı)

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 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2016: % 0).

31 Aralık 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.

DİPNOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
<i>Diğer dönen varlıklar</i>		
İş avansları	1.438	3.251
Personel avansları	274	102
Diğer dönen varlıklar	102	37
	1.814	3.390

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		
Hesaplanan / ödenecek KDV	21.452	18.222
Diğer gider tahakkukları(*)	7.605	8.539
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	430	452
	29.487	27.213

(*) 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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş kayıtlı nominal bedeldeki 11.000.000.000 hissedenden oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2017</u>		<u>31 Aralık 2016</u>	
	Hisse	%	Hisse	%
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	66.310	60.28228	66.310	60.28228
Dilek Sabancı	5.735	5.21327	5.735	5.21327
Sevil Sabancı	5.735	5.21327	5.735	5.21327
Diğer	32.220	29.29118	32.220	29.29118
Nominal Sermaye	110.000	100	110.000	100
Sermaye düzeltmesi	6.628		6.628	
Düzeltilmiş sermaye	116.628		116.628	

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Yukarıda bahsi geçen yedeklerin SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	<u>31 Aralık</u> <u>2017</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2016</u>
Yasal yedekler	8.704	8.704
	8.704	8.704

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - HASILAT

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
<i>Satış gelirleri (net)</i>		
Mağazacılık satışları	3.157.552	2.903.661
Bayi grubu satışları	240.303	170.426
	3.397.855	3.074.087

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
<i>Satışların maliyeti</i>		
Satılan ticari malların maliyeti	(2.764.882)	(2.562.289)
Montaj ve garanti giderleri	(13.951)	(10.849)
	(2.778.833)	(2.573.138)

DİPNOT 19 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
<i>Pazarlama giderleri</i>		
Kira gideri	(156.156)	(164.012)
Personel giderleri	(149.413)	(148.280)
Reklam ve tanıtım giderleri	(57.074)	(55.086)
Nakliye ve lojistik giderleri	(21.475)	(23.147)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(19.688)	(23.139)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(10.532)	(13.456)
Müşavirlik hizmet giderleri	(6.593)	(7.364)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(5.924)	(8.377)
Haberleşme giderleri	(1.330)	(1.104)
Seyahat-ulaşım ve konaklama giderleri	(1.213)	(1.270)
Diğer giderler	(11.377)	(11.857)
	(440.775)	(457.092)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Personel giderleri	(15.767)	(13.455)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(13.936)	(13.792)
Bilgi işlem giderleri	(6.212)	(9.804)
Müşavirlik hizmet giderleri	(2.745)	(3.414)
Kira giderleri	(1.486)	(3.414)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(1.452)	(1.059)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(441)	(454)
Seyahat giderleri	(435)	(443)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(207)	(493)
Diğer giderler	(1.802)	(1.884)
	(44.483)	(48.212)

DİPNOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Ticari işlemlerden kaynaklanan kazanılmamış faiz geliri	11.501	6.096
Kambiyo karları	8.069	9.081
Kira fesih karşılıklarına ilişkin iptaller (*)	7.043	--
Personelden kesintiler	735	821
Kullanılmayan hediye çekleri	449	1.588
Diğer gelir ve karlar	1.557	2.482
	29.354	20.068

(*) 31 Aralık 2017 tarihinde sona yıla ait 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).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>		
Ticari işlemlerden kaynaklanan ertelenmiş faiz gideri	(53.643)	(38.449)
Kambiyo zararları	(8.234)	(9.355)
Duran varlık gerçeğe uygun değer düşüş zararı (Dipnot 11)	(5.189)	(2.104)
Mahkeme ve icra giderleri	(4.993)	(7.786)
Erken fesih kira ceza gider ve karşılıkları	(753)	(21.965)
Rekabet kurulu cezası (Dipnot 14)	--	(13.519)
Tedarikçi mutabakat karşılık gideri	--	(6.100)
Reorganizasyon giderleri	--	(11.454)
Gümrük dava gider ve karşılıkları(*)	--	(8.453)
Kira dava giderleri (Dipnot 14)	--	(3.300)
Yardım ve bağışlar	--	(875)
Diğer gider ve zararlar	(5.193)	(2.621)
	(78.005)	(125.981)

(*) 2016 yılına ait gümrük dava ve gider karşılıklarının 5.157 TL'si alacak iptalinden ve 3.297 TL'si ise vergi affından faydalanmak amacıyla yapılan ödeme tutarından meydana gelmektedir.(Dipnot 15)

DİPNOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Banka faiz gelirleri	336	1.072
	336	1.072

Yatırım faaliyetlerinden giderler

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Duran varlık satış zararları	(794)	(17.075)
	(794)	(17.075)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Kredi kartı iskonto gideri	(29.085)	(36.285)
Faiz ve komisyon giderleri	(17.053)	(17.748)
Kredi kartı komisyon giderleri	(12.550)	(12.049)
Teminat mektubu komisyonları	(591)	(451)
Kredi kartı kampanya giderleri	--	(63)
Diğer finansman giderleri	(999)	(53)
	(60.278)	(66.649)

DİPNOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar vergisi

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20’dir.(2016:%20). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden % 20 (2016: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenebilir.

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 hesap dönemleri itibarıyla Şirket’in dönem karı vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait gerçekleşen vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Vergi gideri:		
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	--	--
Ertelenmiş vergi gideri:		
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(4.809)	32.307
	(4.809)	32.307

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Şirket ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin yasal ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, vergi kanunları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden ortaya çıkmaktadır. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

31 Aralık tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık</u> <u>2017</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2016</u>
Vergiden indirilecek geçmiş yıl mali zararları	36.652	40.643
Stoklar	6.011	4.632
Kliksa devir gider karşılıkları	4.376	4.182
Gider tahakkukları	3.693	2.019
Mağaza fesih karşılıkları	1.263	3.074
Dava karşılıkları	1.604	1.830
Ek garanti giderlerinin yansıtılması	1.992	4.424
Mutabakat farkı karşılıkları	1.342	1.220
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	1.139	906
Cayma bedelleri	830	618
İzin karşılığı	566	454
Reeskont giderleri	53	97
Türev araçlar	67	--
Gelir tahakkukları	(1.267)	(783)
Reeskont gelirleri	(1.562)	(632)
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerleme ve amortisman farkları	(4.928)	(6.625)
Diğer	(16)	302
Toplam ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	51.815	56.361

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)

31 Aralık 2017 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık	31 Aralık
	2017	2016
1 Ocak açılış bakiyesi	56.361	24.570
Dönem vergi (gideri) / geliri	(4.809)	32.307
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen	263	(1.133)
Muhasebe politikalarındaki değişimin özkaynak etkisi (Dipnot 2.2)	--	617
31 Aralık kapanış bakiyesi	51.815	56.361

Raporlama dönemi sonunda Şirket'in, 180.853 TL değerinde (2016: 203.213 TL) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 36.652 TL (2016: 40.643 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

Kullanılabilir mali zararlar

Şirketi'in, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı kaydedilmiş kullanılabilir mali zararlarının son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık	31 Aralık
	2017	2016
2019 yılında sona erecek	--	6.310
2020 yılında sona erecek	24.065	40.115
2021 yılında sona erecek	156.788	156.788
	180.853	203.213

(*) Şirketin 2017 yılında elde etmiş olduğu mali kar tutarı 22.360 TL 2014 ve 2015 yıllarından taşınan mali zararlarından mahsup edilmiştir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık	31 Aralık
	2017	2016
Faaliyetlerden kaynaklanan vergi öncesi (zarar) /kar	24.377	(192.920)
Geçerli vergi oranı	%20	%20
Hesaplanan vergi	(4.875)	38.584
<i>Vergi karşılığının mutabakatı:</i>		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.377)	(5.329)
-Geçmiş yıl üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan cari dönemde kullanılan geçmiş yıl karı	4.472	--
-Vergi oranındaki değişikliğin etkisi	(1.856)	--
-Diğer	827	(948)
Gelir tablosundaki vergi (gideri) / geliri	(4.809)	32.307

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – PAY BAŞINA KAYIP / KAZANÇ

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içinde çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	11.000.000.000	11.000.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem (zararı)/karı	19.568	(160.613)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına (kayıp)/kazanç		
-bin adet hisse senedi (bin TL)	0,0018	(0,0146)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen sulandırılmış pay başına (kayıp)/kazanç		
-bin adet hisse senedi (bin TL)	0,0018	(0,0146)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değerinin tahmininde kullanılmıştır.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklüğü karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Makul değer tahmini

Şirket'in gerçeğe uygun değer ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için, aktif piyasada kote edilmiş fiyatlar (düzeltilme yapılmamış)

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık ve yükümlülükler için, ya direk (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenmeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenmeyen girdiler)

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, "Bankalar arası tahvil piyasasında" işlem gören özel kesim tahvil yatırımı bulunmamaktadır (2016: Bulunmamaktadır). Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen söz konusu finansal yatırımlar, "Bankalar arası tahvil piyasasında" işlem gören tahvillerden oluşması sebebiyle, Seviye 1 olarak değerlendirilmektedir

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	--	304	--	--
Kısa vadeli	--	304	--	--
Uzun vadeli	--	--	--	--
	--	304	--	--

Şirket, raporlama dönemi sonunu takip eden 4 ay için döviz cinsi bayi grubu yurtdışı alımlarında, kur değişimlerinin etkisinden korunmak için vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri gerçekleştirmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı 32.467 TL'dir. (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri yaklaşık 304 TL yükümlülük olarak tahmin edilmektedir. (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır). Bu tutarın değerlemesinde, bilanço tarihinde, benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmaktadır. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 304 TL tutarındaki döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

b) Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Ticari alacakların önemli bir bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır ve Şirket'in kredi kartı slip alacakları ile ilgili kredi riski bulunmamaktadır. Şirket, çeşitli banka ve finans kurumlarıyla yapılmış olan kredi kartı satış sözleşmeleri kapsamında kredi kartları vasıtasıyla yapmış olduğu taksitli satışlara ilişkin ticari alacaklarını satış işleminin gerçekleştiği günün ertesi gününde, bankalarla önceden karşılıklı olarak anlaşılan iskonto oranları dahilinde nakde dönüştürerek tahsil etmektedir. Diğer ticari alacak ile çek ve senetler Şirket'in klima, yazar kasa ve beyaz eşya satış bayilerinden kaynaklanmaktadır. Şirket, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetim tarafından takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Şirket söz konusu bayilerin kredi limitini belirlerken geçmiş tecrübelerini ve bayilerden alınan teminatları dikkate almaktadır (Dipnot 6).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)***b.1) Kredi riski yönetimi*

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Bankalardaki mevduat ve kredi kartı alacakları
	Ticari alacaklar		
31 Aralık 2017	İlişkili Taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.610	53.518	66.621
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	--	64.622	--
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklarının net defter değeri	2.610	61,419	66.621
B.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	4.521	--
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
-Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)	--	12.422	--
'-Değer düşüklüğü (-)	--	(12.422)	--
'-Net değer teminat ,vs. İle güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--
'-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--
'-Net değer teminat ,vs. İle güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
D.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)***b.1) Kredi riski yönetimi*

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Şirket’in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar		Bankalardaki mevduat ve kredi kartı alacakları
	Ticari alacaklar		
31 Aralık 2016	İlişkili Taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	1.701	48.648	153.020
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	--	16.985	--
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklarının net defter değeri	1.701	33.257	153.020
B.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	4.417	--
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--
-Vadesi geçmiş(brüt defter değeri)	--	10.974	--
'-Değer düşüklüğü (-)	--	(10.974)	--
'-Net değer in teminat ,vs. İle güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--
'-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--
'-Net değer in teminat ,vs. İle güvence altına alınmış kısmı	--	--	--
D.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar içerisinde yer alan nakit ve nakit benzerlerinin bulundurulduğu bankalar çoğunlukla yüksek kredi derecelendirme notuna sahip olup, ticari alacaklar içerisinde yer alan taraflar ise uzun zamandır çalışılan ve herhangi önemli tahsilat sıkıntısı yaşanmamış müşteriler / ilişkili taraflardan oluşmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.531	2.362
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	196	1.256
Vadesi üzerinden 3-12 ay	794	799
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--
Toplam vadesi geçen alacaklar	4.521	4.417
Toplam vadesi geçmiş alacaklar		
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.251	1.540

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, tahmini nakit akımlarına göre Şirket'in likidite rezerv hareketlerini izlemektedir.

Şirket yönetimi, likidite riskini yönetmek için elinde, gelecek yakın dönem nakit çıkışını karşılayacak miktarda nakit, kredi taahhüdü ve kredi kartı slip alacakları tutmaktadır. Bu kapsamda 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in, bankalarla yapılmış olan, ihtiyacı olduğu anda kullanabileceği 1.848.332 TL tutarında genel kredi limiti anlaşması (nakdi ve gayri nakdi) bulunmaktadır (2016: 1.977.665 TL).

Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017	<u>Defter</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>
Türev olmayan finansal	<u>değeri</u>	<u>nakit çıkışlar</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
yükümlülükler		<u>toplamı (I+II+III)</u>			
Ticari borçlar	674.944	677.921	677.921	--	--
İlişkili taraf	3.296	3.296	3.296	--	--
Diğer	671.648	674.625	674.625	--	--
Diğer borçlar	1.456	1.456	1.456	--	--
Diğer	1.456	1.456	1.456	--	--
Toplam yükümlülükler	676.400	679.377	679.377	--	--
Türev finansal yükümlülükler					
Riskten korunma amaçlı vadeli döviz işlem sözleşmeleri					
-Nakit çıkışı	304	(32.468)	(31.424)	(1.044)	--
-Nakit girişi	--	31.571	30.574	997	--
Toplam yükümlülükler	304	(897)	(850)	(47)	--

31 Aralık 2016	<u>Defter</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>
Türev olmayan finansal	<u>değeri</u>	<u>nakit çıkışlar</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
yükümlülükler		<u>toplamı (I+II+III)</u>			
Ticari borçlar	712.323	715.465	715.465	--	--
İlişkili taraf	4.201	4.201	4.201	--	--
Diğer	708.122	711.264	711.264	--	--
Diğer borçlar	1.198	1.198	1.198	--	--
Diğer	1.198	1.198	1.198	--	--
Toplam yükümlülükler	713,521	716.663	716.663	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

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

	31 Aralık 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	950	251	--	109
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dâhil)	2.016	163	254	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	241	45	13	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.207	459	267	109
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	234	62	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	234	62	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.441	521	267	109
10. Ticari borçlar	(7.253)	(987)	(640)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(3.401)	(349)	(378)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(10.654)	(1.336)	(1.018)	--
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)	(10.654)	(1.336)	(1.018)	--
19. Net finansal durum pozisyonu (9+18)	(7.213)	(815)	(751)	109
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	31.571	8.370	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	31.571	8.370	--	--
21. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19+20)	24.358	7.555	(751)	109
22. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19)-(3+7)	(7.213)	(815)	(751)	109
23. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
24. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	31.571	8.370	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Yabancı para kuru riski (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu (devamı)

	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	18	5	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
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. Net finansal durum pozisyonu (9+18)	(6.024)	(1.187)	(499)	110
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	--	--	--	--
21. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19+20)	(6.024)	(1.187)	(499)	110
22. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19)-(3+7)	(6.024)	(1.187)	(499)	109
23. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
24. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Yabancı para kuru riski (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

ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde

1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü

2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)

3- ABD Doları net etki (1+2)

Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde

4 - Avro net varlık / yükümlülük

5 - Avro riskinden korunan kısım (-)

6- Avro net etki (4+5)

Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde

7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü

8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)

9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)

TOPLAM (3 + 6 + 9)

31 Aralık 2017

Kar / Zarar

Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
(307)	307
3.157	(3.157)
2.850	(2.850)
(414)	414
--	--
(414)	414
1	(1)
--	--
1	(1)
2.437	(2.437)

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde

1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü

2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)

3- ABD Doları net etki (1+2)

Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde

4 - Avro net varlık / yükümlülük

5 - Avro riskinden korunan kısım (-)

6- Avro net etki (4+5)

Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde

7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü

8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)

9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)

TOPLAM (3 + 6 + 9)

31 Aralık 2016

Kar / Zarar

Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
(420)	420
--	--
(420)	420
(185)	185
--	--
(185)	185
1	(1)
--	--
1	(1)
(604)	604

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

31 Aralık tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Krediler ve alacaklar	Türev finansal araçlar	İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Aralık 2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	72.703	--	--	72.703	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	56.128	--	--	56.128	6
Diğer alacaklar	501	--	--	501	7
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	674.944	674.944	6
Diğer borçlar	--	--	1.456	1.456	7
Türev finansal yükümlülükler	--	304	--	304	26
	Krediler ve alacaklar	Türev finansal araçlar	İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Aralık 2016					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	156.094	--	--	156.094	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	50.349	--	--	56.349	6
Diğer alacaklar	556	--	--	556	7
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	712.323	712.323	6
Diğer borçlar	--	--	1.198	1.198	7

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
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Şirket'in bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Aralık 2017			
Vadeli döviz işlemleri	--	(304)	--
	--	(304)	--

DİPNOT 29 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 20 Şubat 2018 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda SPK'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararı doğrultusunda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

"Şirketimiz'in 31 Aralık 2017 tarihli SPK düzenlemelerine uygun mali tabloları bildirilmiştir. SPK'nın 2014/11 sayılı ilke kararı doğrultusunda, Şirketimiz'in bu mali tablolarında yer alan özkaynağının (-) 43.373.000 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 (+) 319.376.359 tam TL olarak tespit edilmiştir, Bu tutar, Şirketimizin 110.000.000 tam TL olan ödenmiş sermayesini koruduğunu göstermektedir."