

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Eylül 2014 tarihli ilişikteki özet konsolide bilançosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED

Ömer Tanrıöver, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Kasım 2014

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

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

| | | Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Eylül 2014 | Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2013 |
|--|--------------------------------------|---|---|
| | Dipnot Referansları | | |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 745.071 | 900.421 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 5 | 110.627 | 320.182 |
| Ticari alacaklar | | 34.724 | 39.364 |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | 4 | <i>3.157</i> | <i>393</i> |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 6 | <i>31.567</i> | <i>38.971</i> |
| Stoklar | 7 | 580.516 | 511.439 |
| Peşin ödenmiş giderler | 8 | 9.076 | 23.806 |
| Türev araçlar | 19 | 150 | - |
| Diğer dönen varlıklar | 13 | 9.978 | 5.630 |
| Duran Varlıklar | | 176.776 | 155.508 |
| Diğer alacaklar | | 702 | 640 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | | 10.793 | 10.935 |
| Maddi duran varlıklar | 9 | 122.380 | 113.591 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | 22.263 | 15.345 |
| Peşin ödenmiş giderler | 8 | 822 | 905 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | | 13.519 | 7.209 |
| Diğer duran varlıklar | 13 | 6.297 | 6.883 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 921.847 | 1.055.929 |

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

| | | Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Eylül 2014 | Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2013 |
|--|--------------------------------|---|---|
| | Dipnot Referansları | | |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 722.734 | 799.758 |
| Ticari borçlar | | 659.839 | 739.545 |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 4 | 3.357 | 1.905 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | 6 | 656.482 | 737.640 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 10 | 14.386 | 8.997 |
| Diğer borçlar | | 783 | 722 |
| Ertelenmiş gelirler | 8 | 18.483 | 24.386 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | | 1.503 | 4.665 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 5.819 | 8.691 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i> | 10 | 4.724 | 7.035 |
| <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | 11 | 1.095 | 1.656 |
| Türev araçlar | 19 | 661 | - |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 13 | 21.260 | 12.752 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 3.804 | 3.427 |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler | | 16 | - |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 10 | 3.788 | 3.427 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 195.309 | 252.744 |
| Ödenmiş sermaye | | 110.000 | 110.000 |
| Sermaye düzeltmesi farkları | | 6.628 | 6.628 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 7.161 | 758 |
| Diğer yedekler | | 3 | 3 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | (410) | - |
| <i>Riskten korunma kayıpları</i> | | (410) | - |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | (249) | (300) |
| <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)</i> | | (249) | (300) |
| Geçmiş yıllar karları | | 85.034 | 78.940 |
| Net dönem (zararı) / karı | | (12.858) | 56.715 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 921.847 | 1.055.929 |

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2014 | Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz – 30 Eylül 2014 | Önceki Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | Önceki Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 |
|--|------------------------|---|---|--|---|
| Hasılat | 14 | 2.165.050 | 776.037 | 2.140.942 | 786.195 |
| Satışların maliyeti (-) | 14 | (1.762.995) | (631.029) | (1.738.978) | (632.643) |
| BRÜT KAR | | 402.055 | 145.008 | 401.964 | 153.552 |
| Pazarlama giderleri (-) | 15 | (344.720) | (116.614) | (302.059) | (110.328) |
| Genel yönetim giderleri (-) | 15 | (34.060) | (11.925) | (25.400) | (9.339) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 16 | 10.053 | 2.930 | 12.521 | 6.162 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 16 | (39.338) | (12.958) | (26.048) | (10.645) |
| ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI | | (6.010) | 6.441 | 60.978 | 29.402 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 17 | 6.093 | 1.181 | 5.842 | 1.542 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI) / KARI | | 83 | 7.622 | 66.820 | 30.944 |
| Finansman giderleri (-) | 18 | (15.948) | (5.395) | (11.582) | (4.513) |
| VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR | | (15.865) | 2.227 | 55.238 | 26.431 |
| Vergi geliri / (gideri) | | 3.007 | (480) | (10.208) | (5.342) |
| - Dönem vergi gideri | | (3.214) | (1.596) | (12.526) | (6.011) |
| - Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | | 6.221 | 1.116 | 2.318 | 669 |
| DÖNEM (ZARARI) / KARI | | (12.858) | 1.747 | 45.030 | 21.089 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | 51 | (31) | (11) | 266 |
| <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kazançları) / kayıpları</i> | | <i>64</i> | <i>(39)</i> | <i>(14)</i> | <i>332</i> |
| <i>Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi gideri</i> | | <i>(13)</i> | <i>8</i> | <i>3</i> | <i>(66)</i> |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar | | (410) | 250 | - | - |
| <i>Risken korunma (kayıpları) / kazançları</i> | | <i>(511)</i> | <i>314</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| <i>Diğer kapsamlı gidere ilişkin ertelenmiş vergi geliri / (gideri)</i> | | <i>101</i> | <i>(64)</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR | | (13.217) | 1.966 | 45.019 | 21.355 |
| Pay başına (kayıp) / kazanç (1000 ADET) | | (0,012) | 0,002 | 0,041 | 0,019 |

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Diğer yedekler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | Geçmiş yıllar kar / (zararları) | Net dönem karı / (zararı) | Toplam özkaynaklar |
|---|-----------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------|--|---|---------------------------------|---------------------------|--------------------|
| <u>Önceki dönem</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye | 110.000 | 6.628 | 758 | 3 | (92) | - | 20.533 | 50.535 | 188.365 |
| Geçmiş yıl kar / (zararları)na transfer | - | - | - | - | - | - | 50.535 | (50.535) | - |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | - | (11) | - | - | 45.030 | 45.019 |
| 30 Eylül 2013 itibarıyla bakiye | 110.000 | 6.628 | 758 | 3 | (103) | - | 71.068 | 45.030 | 233.384 |
| <u>Cari dönem</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye | 110.000 | 6.628 | 758 | 3 | (300) | - | 78.940 | 56.715 | 252.744 |
| Geçmiş yıl karlarına transfer | - | - | 6.403 | - | - | - | 50.312 | (56.715) | - |
| Temettü (*) | - | - | - | - | - | - | (44.218) | - | (44.218) |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | - | 51 | (410) | - | (12.858) | (13.217) |
| 30 Eylül 2014 itibarıyla bakiye | 110.000 | 6.628 | 7.161 | 3 | (249) | (410) | 85.034 | (12.858) | 195.309 |

(*) Grup tarafından 1 TL nominal değerli pay başına ödenen temettü brüt 0,40 TL'dir.

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2014 | Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2013 |
|--|------------------------|--|---|
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN | | | |
| KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI | | | |
| Net dönem (zararı) / karı | | (12.858) | 45.030 |
| Düzeltilmeler: | | | |
| Faiz gideri, kredi kartı komisyonları ve diğer finansman giderleri | 18 | 15.948 | 11.582 |
| Amortisman ve itfa payları | 15 | 26.800 | 20.884 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | | 2.514 | 2.911 |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 10 | 45 | 39 |
| Kapanan mağazaların maddi duran varlık çıkışlarından kaynaklanan zararlar | 9 | 4.117 | 2.474 |
| Kapanacak mağazaların maddi duran varlık değer düşüklüğü / (iptali) | 9 | 26 | (401) |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | | 1.896 | 895 |
| Faiz gelirleri | 17 | (6.093) | (5.842) |
| Vergi (geliri) / gideri | | (3.007) | 10.208 |
| | | 29.388 | 87.780 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler: | | | |
| Ticari ve diğer alacaklardaki azalış / (artış) | | 7.404 | 1.174 |
| İlişkili taraflardan alacaklardaki (artış) / azalış | | (2.764) | 5.981 |
| Stoklardaki (artış) | | (70.973) | (12.931) |
| Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış) | | 10.463 | (27.056) |
| Diğer duran varlıklardaki azalış / (artış) | | 524 | (4.594) |
| Ticari borçlardaki (azalış) | | (81.158) | (236.775) |
| İlişkili taraflara borçlardaki artış / (azalış) | | 1.452 | (1.916) |
| Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki (azalış) / artış | | 5.138 | 24.398 |
| Diğer uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış) | | 616 | (707) |
| Ödenen kıdem tazminatı | | (2.688) | (1.661) |
| Ödenen vergi | | (6.376) | (12.267) |
| İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit | | (108.974) | (178.574) |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN | | | |
| KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI | | | |
| Maddi duran varlık alımları | 9 | (37.475) | (42.155) |
| Maddi olmayan duran varlık alımları | | (9.033) | (4.623) |
| Alınan faiz | 17 | 6.093 | 5.842 |
| Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit | | (40.415) | (40.936) |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN | | | |
| KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI | | | |
| Ödenen faiz, kredi kartı komisyonları ve diğer finansman giderleri | 18 | (15.948) | (11.582) |
| Temettü ödemeleri | | (44.218) | - |
| Finansal faaliyetlerde kullanılan nakit | | (60.166) | (11.582) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM | | (209.555) | (231.092) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 320.182 | 355.210 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 110.627 | 124.118 |

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Teknosa” veya “Şirket”) 9 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla teknoloji ürünleri satışı ile bayi ağı aracılığıyla klima ve beyaz eşya satışı yapmaktır. Şirket’in ana ortaklığı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. olup nihai olarak Sabancı aile üyeleri tarafından kontrol edilmektedir. Şirket’in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla personel sayısı 3.578’dir (31 Aralık 2013: 4.151). Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

Şirket, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Türkiye’de 176.925 metrekare perakende satış alanına sahip 300 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2013: 165.867 metrekare, 294 mağaza). Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir :

Batman Sokak Teknosa Plaza No:18
Sahrayıcedit - İstanbul

Bağlı Ortaklık

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

Teknosa ve bağlı ortaklığı birlikte “Grup” olarak adlandırılmaktadır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

Grup, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” ya uygun olarak hazırlamıştır.

Bu Tebliğ’e istinaden TMS’ ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Uygunluk Beyanı (devamı)

Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olamaz.

Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Grup 10 Nisan 2014 tarihinden itibaren, aşağıda belirtilen finansal riskten korunma muhasebesini uygulamaya başlamıştır. Grup'un faaliyetleri, temelde işletmeyi döviz kurlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Grup, 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, Grup'un risk yönetim stratejisine uygun olarak türev finansal araçların kullanımı ile ilgili hazırlanan yazılı ilkelerin yönetim kurulu tarafından onaylandığı Grup politikası doğrultusunda yönetilmektedir.

Grup, 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.

Grup'un 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 kaleminin 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.

Kullanılan Para Birimi

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

- 2013 yılında Grup, kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda 2.019 TL tutarındaki kur farkı gelirlerini finansal gelirler içerisinde sunmuştur. Cari yılda Grup yönetimi bu tutarı esas faaliyetlerden diğer gelirlere sınıflamıştır.
- 2013 yılında Grup, kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda 238 TL tutarındaki kur farkı giderlerini finansal giderler içerisinde sunmuştur. Cari yılda Grup yönetimi bu tutarı esas faaliyetlerden diğer giderlere sınıflamıştır.
- 2013 yılında Grup, kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda 5.842 TL tutarındaki mevduat faiz gelirlerini finansal gelirler/giderler içerisinde sunmuştur. Cari yılda Grup yönetimi bu tutarları yatırım faaliyetlerinden gelirlere sınıflamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

| | |
|-------------------------------------|---|
| TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) | <i>Yatırım Şirketleri¹</i> |
| TMS 32 (Değişiklikler) | <i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i> |
| TMS 36 (Değişiklikler) | <i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i> |
| TMS 39 (Değişiklikler) | <i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i> |
| TFRS Yorum 21 | <i>Harçlar ve Vergiler¹</i> |

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

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10’a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, konsolide finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32’deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle ‘cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip’ ve ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine açıklık getirir.

TMS 36 (Değişiklikler) Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36’nın 130 ve 134 üncü paragrafları değiştirilmiştir.

TMS 39 (Değişiklikler) Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı

TMS 39’da yapılan bu değişiklikte, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

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

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

| | |
|--|--|
| TFRS 9 | <i>Finansal Araçlar</i> |
| TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i> |
| TMS 19 (Değişiklikler) | <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar¹</i> |
| 2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39¹</i> |
| 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i> |
| TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) | <i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması²</i> |

¹ 30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

Kasım 2013'te TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGK tarafından henüz yayınlanmamıştır.

**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

TMS 19 (Değişiklikler) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Bu değişiklik çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkıların hizmete bağlı olmaları durumunda hizmet dönemleri ile nasıl ilişkilendirileceğine açıklık getirmektedir. Ayrıca, katkı tutarının hizmet yılından bağımsız olması durumunda, işletmenin bu tür katkıları hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetinden azalış şeklinde muhasebeleştirilmesine izin verilir.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 2: Bu değişiklik ‘hakediş koşulu’ ve ‘piyasa koşulu’ tanımlarını değiştirirken ‘performans koşulu’ ve ‘hizmet koşulu’ tanımlarını getirmektedir.

TFRS 3: Bu değişiklik ile koşullu bedel her bir raporlama tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

TFRS 8: Bu değişiklikler birleştirme kriterlerinin faaliyet bölümlerine uygulanmasında yönetim tarafından yapılan değerlendirmelerin açıklanmasını zorunlu kılar, ve bölüm varlıkları toplamının işletme varlıkları toplamı ile mutabakatının ancak bölüm varlıklarının raporlanması durumunda gerektiğini belirtir.

TFRS 13: Bu değişiklik, TFRS 9 ve TMS 39’a getirilen değişikliklerin bazı kısa vadeli alacaklar ve borçların iskonto edilmeden ölçülebilmesini değiştirmedigine açıklık getirir.

TMS 16 ve TMS 38: Bu değişiklik ile bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, varlığın defter değerinin yeniden değerlendirilmiş tutarına göre düzeltilir.

TMS 24: Bu değişiklik işletmenin diğer bir işletmeden kilit yönetici personel hizmetleri alması durumunda bu yöneticilere ödenmiş veya ödenecek tazminatların açıklanması gerektiğine açıklık getirir.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3: Bu değişiklik müşterek anlaşmanın kendi finansal tablolarında müşterek anlaşma oluşumunun muhasebeleştirilmesinin TFRS 3 kapsamı dışında olduğuna açıklık getirir.

TFRS 13: Bu değişiklik, 52. paragraftaki istisnanın kapsamına açıklık getirir.

TMS 40: Bu değişiklik bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul veya sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılması konusunda TFRS 3 ve TMS 40 arasındaki ilişkiye açıklık getirir.

**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

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

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan, ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

Grup, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

Maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri

Muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Muhasebe politikası gereğince, maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Grup, operasyonel performansını her bir mağaza bazında ayrı ayrı değerlendirmekte olup mağazaların faaliyetlerine son verip vermemeyi ürettikleri iskonto edilmiş nakit akım projeksiyonlarına göre karar vermektedir. Mağazaların nakit akım projeksiyonları her bir mağazanın kalan ekonomik ömrünü dikkate alarak Grup'un beş yıllık uzun vadeli planlarına uygun olarak hazırlanmaktadır. Bu kapsamda Grup kiracı olarak bulunduğu mağazalardaki özel maliyetler için bu mağazaların sürekliliğini göz önünde bulundurarak değer düşüklüğü tahmini yapmaktadır. Grup 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla toplam 26 TL net değer düşüklüğü karşılık iptali muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2013: 222 TL).

Stok değer düşüklüğü (NRV)

Muhasebe politikası gereğince, stoklar net gerçekleştirilebilir değeri ile gösterilmektedir. Grup, maliyet değerinin altında liste satış fiyatı olan ürünleri maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlemektedir. NRV raporu ilgili ay sonu itibari ile defterde oluşan maliyet değerleri ile liste satış fiyatları karşılaştırılarak hesaplanır.

Satış performansı düşük olarak değerlendirilen ürünlere daha önceki yıllardaki satışlar referans alınarak maliyet değeri üzerinden karşılık ayrılır. Beyaz eşya ürün grubu için hareketsizlik 180 gün ve üzeri, diğer ürünler için 90 gün ve üzeri olarak hesaplanır.

Gelir tahakkukları

Grup'un 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla geçmiş yıllara ilişkin klima ithalatlarının bir bölümünün Gümrük Müsteşarlığı kontrolörleri tarafından iki ayrı soruşturma kapsamında incelenmesi sonucunda Grup'a tahakkuk ettirilen vergi işlemleri ve cezalarına karşı açılmış çeşitli davaları bulunmaktadır.

Grup yönetimi, hukuk müşavirleri ve gümrük uzmanlarının görüşleri doğrultusunda ve Grup lehine sonuçlanan davalar bulunması sebebiyle söz konusu vergi cezaları ile ilgili olarak 30 Eylül 2014 tarihli konsolide finansal tablolarında 5.157 TL'lik gelir tahakkuku hesaplamıştır (Dipnot 13).

Ertelenmiş vergi varlıkları

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklığının 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 dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilceği vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup'un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında ve coğrafi dağılımları bazında incelemektedir. Grup'un ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Teknoloji ürünleri satışı ve klima, yazar kasa, beyaz eşya satışları. Bu satışlar ayrıca mağazacılık ve bayi grubu olarak da incelenmektedir. Bunun yanısıra varlık ve yükümlülükler, Grup'un karar almaya yetkili mercisine düzenli olarak sunulmadığı ve bölüm bazlı takip edilmediği için dahil edilmemiştir.

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

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2014 | | |
|--|--------------------------|---------------|------------------|
| | Mağazacılık | Bayi Grubu | Toplam |
| Toplam bölüm gelirleri | 2.097.627 | 67.423 | 2.165.050 |
| Grup dışı müşterilerden gelirler | 2.097.627 | 67.423 | 2.165.050 |
| Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK) | 45.769 | 6.820 | 52.589 |
| Amortisman ve itfa payları | 26.476 | 324 | 26.800 |
| Değer (düşüklüğü) / iptali, net | (26) | - | (26) |
| | | | |
| | 1 Temmuz - 30 Eylül 2014 | | |
| | Mağazacılık | Bayi Grubu | Toplam |
| Toplam bölüm gelirleri | 751.653 | 24.384 | 776.037 |
| Grup dışı müşterilerden gelirler | 751.653 | 24.384 | 776.037 |
| Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK) | 23.434 | 3.117 | 26.551 |
| Amortisman ve itfa payları | 9.417 | 121 | 9.538 |
| Değer (düşüklüğü) / iptali, net | 785 | - | 785 |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2013 | | |
|--|---------------------------------|---------------|------------------|
| | Mağazacılık | Bayi Grubu | Toplam |
| Toplam bölüm gelirleri | 2.049.913 | 91.029 | 2.140.942 |
| Grup dışı müşterilerden gelirler | 2.049.913 | 91.029 | 2.140.942 |
| Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK) | 88.584 | 9.716 | 98.300 |
| Amortisman ve itfa payları | 20.652 | 232 | 20.884 |
| Değer (düşüklüğü) / iptali,net | 401 | - | 401 |
| | 1 Temmuz - 30 Eylül 2013 | | |
| | Mağazacılık | Bayi Grubu | Toplam |
| Toplam bölüm gelirleri | 753.508 | 32.687 | 786.195 |
| Grup dışı müşterilerden gelirler | 753.508 | 32.687 | 786.195 |
| Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK) | 37.747 | 4.594 | 42.341 |
| Amortisman ve itfa payları | 7.380 | 79 | 7.459 |
| Değer (düşüklüğü) / iptali,net | 307 | - | 307 |

FAVÖK'ün vergi öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2014 | 1 Ocak- 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2013 |
|--|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK | 52.589 | 26.551 | 98.300 | 42.341 |
| Amortisman | (26.800) | (9.538) | (20.884) | (7.459) |
| Finansal giderleri | (15.948) | (5.395) | (11.582) | (4.513) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 6.093 | 1.181 | 5.842 | 1.542 |
| Diğer giderler - net | (29.285) | (10.028) | (13.527) | (4.483) |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | (2.514) | (544) | (2.911) | (997) |
| Vergi öncesi (zarar) / kar | (15.865) | 2.227 | 55.238 | 26.431 |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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.

Şirket'in bağlı ortaklığı olan ve tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilen Kliksa A.Ş., ticari mal alımlarının büyük bir kısmını Şirket'ten tedarik etmektedir. Bunun yanı sıra Kliksa, Şirket'in finans, hukuk, bilişim teknolojileri, insan kaynakları gibi destek departmanlarından da hizmet almaktadır.

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 30 Eylül 2014 | |
|--|---------------|----------------|
| | Alacaklar | Borçlar |
| | Kısa vadeli | Kısa vadeli |
| | Ticari | Ticari |
| Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş. | 2.138 | - |
| Akbank T.A.Ş. | 585 | - |
| Aksigorta A.Ş. | 332 | (548) |
| Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş. | 57 | (20) |
| Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş. | 23 | - |
| Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş. | 13 | (1.955) |
| Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş. | 7 | - |
| Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. | 2 | (11) |
| Enerjisa Enerji A.Ş. ve iştirakleri | - | (823) |
| | <u>3.157</u> | <u>(3.357)</u> |

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2013 | |
|--|----------------|----------------|
| | Alacaklar | Borçlar |
| | Kısa vadeli | Kısa vadeli |
| | Ticari | Ticari |
| Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş. | 173 | - |
| Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. | 145 | - |
| Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş. | 42 | (45) |
| Akbank T.A.Ş. | 16 | - |
| Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş. | 13 | - |
| Aksigorta A.Ş. | 3 | (42) |
| Sabancı Üniversitesi | 1 | - |
| Enerjisa Enerji A.Ş. ve iştirakleri | - | (462) |
| Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | (1) |
| Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş. | - | (1.122) |
| Tursa Sabancı Turizm ve Yatırım İşletmeleri A.Ş. | - | (233) |
| | <u>393</u> | <u>(1.905)</u> |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| <u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar</u> | <u>30 Eylül 2014</u> | <u>31 Aralık 2013</u> |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Vadesiz mevduat | 604 | 20 |
| Vadeli mevduat | 107.494 | 318.140 |
| | <u>108.098</u> | <u>318.160</u> |

| <u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u> | <u>1 Ocak - 30 Eylül 2014</u> | | |
|---|-------------------------------|--------------------|--|
| | <u>Mal satışları</u> | <u>Kira gideri</u> | <u>Diğer gelirler / giderler</u> |
| Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş. | 3.401 | (5.572) | (827) |
| Akbank T.A.Ş. | 1.812 | - | 6.093 |
| Aksigorta A.Ş. | 738 | - | (3.301) |
| Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. | 577 | - | (106) |
| H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. | 130 | - | - |
| Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş. | 105 | - | - |
| Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş. | 95 | - | (34) |
| Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş. | 22 | - | - |
| Enerjisa Enerji A.Ş. ve İştirakleri | 14 | - | (4.783) |
| Sabancı Üniversitesi | 11 | - | - |
| Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi San. ve Tic. A.Ş. | 5 | - | - |
| Vista Turizm ve Seyahat A.Ş. | - | - | (7) |
| Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş. | 2 | - | (4.634) |
| | <u>6.912</u> | <u>(5.572)</u> | <u>(7.599)</u> |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 30 Eylül 2013 | | |
|--|------------------------|----------------|---------------------------|
| | Mal satışları | Kira gideri | Diğer gelirler / giderler |
| Akbank T.A.Ş. | 2.081 | - | 8.808 |
| Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. | 302 | - | (1.743) |
| Aksigorta A.Ş. | 183 | - | - |
| Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş. | 134 | - | - |
| Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş. | 243 | - | - |
| H.Ö. Sabancı Holding | 97 | (12) | (100) |
| Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi San. ve Tic. A.Ş. | 21 | - | - |
| Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş. | 13 | (2.948) | - |
| Enerjisa Enerji A.Ş. ve İştirakleri | - | - | (4.569) |
| Diğer | 16 | - | - |
| | <u>3.090</u> | <u>(2.960)</u> | <u>2.396</u> |

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür ve direktörler olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası ve hayat sigortası kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren 9 aylık dönem içinde üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2014 | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ücretler ve diğer faydalar | <u>3.135</u> | <u>5.395</u> |
| | <u>3.135</u> | <u>5.395</u> |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|-----------------|------------------|-------------------|
| Kasa | 1.277 | 958 |
| Vadesiz mevduat | 1.834 | 1.084 |
| Vadeli mevduat | 107.516 | 318.140 |
| | <u>110.627</u> | <u>320.182</u> |

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının 106.355TL'si Türk Lirası, 1.139TL'si Amerikan Doları cinsinden olup ortalama faiz oranları sırasıyla %9 ve %1,95'dir (31 Aralık 2013: %9,59).

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

| <u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u> | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|--|------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 27.086 | 29.327 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4) | 3.157 | 393 |
| Alacak senetleri | 5.279 | 10.127 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (798) | (483) |
| | <u>34.724</u> | <u>39.364</u> |

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ticari alacakların 9.765 TL tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 14.285 TL).

Grup, 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için (kredi kartı slip alacakları hariç) aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| Alınan teminat mektupları | 3.496 | 6.862 |
| Nakdi teminatlar | - | 722 |
| İpotekler | 7.359 | 4.504 |
| | <u>10.855</u> | <u>12.088</u> |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|--|------------------|-------------------|
| <i>Kısa vadeli ticari borçlar</i> | | |
| Ticari borçlar | 640.473 | 736.975 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4) | 3.357 | 1.905 |
| Gider tahakkukları | 16.009 | 665 |
| | <u>659.839</u> | <u>739.545</u> |

Grup, 30 Eylül 2014 itibarıyla finansal durum tablosunda 60.018 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2013: 13.096 TL).

DİPNOT 7 – STOKLAR

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur.

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Ticari mallar | 580.978 | 511.362 |
| Yoldaki ticari mallar | 4.869 | 3.512 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (5.331) | (3.435) |
| | <u>580.516</u> | <u>511.439</u> |

DİPNOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|---|------------------|-------------------|
| <i>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</i> | | |
| Stok alımı için verilen sipariş avansları | 2 | 10.780 |
| Gelecek aylara ait giderler | 9.074 | 13.026 |
| | <u>9.076</u> | <u>23.806</u> |
| | | |
| <i>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</i> | | |
| Gelecek yıllara ait giderler | 822 | 905 |
| | <u>822</u> | <u>905</u> |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

| <i>Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler</i> | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları | 18.339 | 24.245 |
| Diğer | 144 | 141 |
| | <u>18.483</u> | <u>24.386</u> |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dönem içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | Arazi ve Arsalar | Binalar | Makine Tesis ve Cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel Maliyetler | Yapılmakta Olan Yatırımlar | Toplam |
|--|------------------|---------|-----------------------------|----------|-------------|-----------------|-------------------------------|-----------|
| Maliyet Değeri | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2014 açılış bakiyesi | 3.444 | 6.310 | 449 | 86 | 76.732 | 109.516 | 3.349 | 199.886 |
| Alımlar | - | - | 82 | - | 7.560 | 10.960 | 18.873 | 37.475 |
| Çıkışlar | - | - | (84) | - | (4.680) | (6.205) | - | (10.969) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*) | - | - | - | - | 3.457 | 8.458 | (15.820) | (3.905) |
| 30 Eylül 2014 kapanış bakiyesi | 3.444 | 6.310 | 447 | 86 | 83.069 | 122.729 | 6.402 | 222.487 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2014 açılış bakiyesi | - | (584) | (271) | (72) | (41.176) | (44.192) | - | (86.295) |
| Dönem gideri | - | (85) | (42) | (6) | (8.325) | (12.180) | - | (20.638) |
| Çıkışlar | - | - | 17 | - | 3.335 | 3.500 | - | 6.852 |
| Değer (düşüklüğü) / iptali, net (**) | - | - | - | - | (129) | 103 | - | (26) |
| 30 Eylül 2014 kapanış bakiyesi | - | (669) | (296) | (78) | (46.295) | (52.769) | - | (100.107) |
| 30 Eylül 2014 net defter değeri | 3.444 | 5.641 | 151 | 8 | 36.774 | 69.960 | 6.402 | 122.380 |

(*) 30 Eylül 2014 itibarıyla gözlenen 3.905 TL'lik yatırım maddi olmayan duran varlıklar için yapılmıştır.

(**) 30 Eylül 2014 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü 391 TL'dir. Dönem içerisinde iptal edilen değer düşüklüğü tutarı 365 TL'dir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

(**) 30 Eylül 2013 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü 173 TL'dir. Dönem içerisinde iptal edilen değer düşüklüğü tutarı 574 TL'dir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|
| Personele ödenecek ücretler | 6.757 | 32 |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 7.629 | 8.965 |
| | <u>14.386</u> | <u>8.997</u> |

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| <i>Kısa vadeli</i> | | |
| Satış personeli prim karşılığı | 1.923 | 3.378 |
| Kullanılmayan izin karşılığı | 1.965 | 1.920 |
| Genel yönetim prim karşılığı | 836 | 1.737 |
| | <u>4.724</u> | <u>7.035</u> |

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| <i>Uzun vadeli</i> | | |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.170 | 2.408 |
| Genel yönetim prim karşılığı | 1.618 | 1.019 |
| | <u>3.788</u> | <u>3.427</u> |

DİPNOT 11 – KARŞILIKLAR

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|-----------------------|------------------|-------------------|
| Dava karşılıkları (*) | 581 | 774 |
| Diğer | 514 | 882 |
| | <u>1.095</u> | <u>1.656</u> |

(*) Söz konusu dava karşılıkları, Grup aleyhine açılan tüketici ve işe iade davalarına ilişkin karşılıklardan oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - TAAHHÜTLER

Faaliyet kiralaması anlaşmaları

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

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

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| Vadesi 1 yıldan az | 58.610 | 57.403 |
| Vadesi 1 ile 5 yıl arasında | 609.067 | 440.435 |
| 5 yıldan uzun | 157.497 | 134.656 |
| | <u>825.174</u> | <u>632.494</u> |

Gümrük vergisi ve cezası

Grup'un 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla geçmiş yıllara ilişkin klima ithalatlarının bir bölümünün Gümrük Müsteşarlığı kontrolörleri tarafından iki ayrı soruşturma kapsamında incelenmesi sonucunda Grup'a tahakkuk ettirilen vergi işlemleri ve cezalara karşı toplam 9.045 TL tutarındaki 135 adet dava ikame edilmiş olup, bu davalardan toplam 8.974 TL tutarındaki 117 adedi ise halen farklı aşamalarda devam etmektedir.

İlk soruşturmadan kaynaklanan 4.108 TL tutarındaki kısım yerel mahkemede tamamen kazanılmış olup tamamı İdare tarafından temyiz edilmiştir (kazanılan ve kesinleşen dava tutarı 118 TL, kazanılan ve İdarenin temyiz etmesi nedeni ile Danıştay'da devam eden dava tutarı 4.037 TL'dir). İkinci soruşturma kapsamındaki 4.937 TL tutarındaki davanın 1.925 TL'lik kısmı yerel mahkemede Grup lehine sonuçlanmış, 3.012 TL'lik kısmı yerel mahkemede kaybedilmiştir. Grup'un kaybettiği davalar Grup tarafından, kazandığı davalar ise İdare tarafından temyiz edilmiş olup süreç halen devam etmektedir. Grup aleyhine sonuçlanan davaların tamamı için 2013 yılı içerisinde toplam 5.615 (459 TL'lik kısmı KDV olup indirim konusu yapılmıştır) TL'lik ödeme yapılmıştır.

Grup yönetimi, hukuk müşavirleri ve gümrük uzmanlarının görüşleri doğrultusunda ve Grup lehine sonuçlanan davalar bulunması sebebiyle söz konusu vergi cezaları ile ilgili olarak 30 Eylül 2014 tarihli konsolide finansal tablolarında 5.157 TL'lik gelir tahakkuku hesaplamıştır (Dipnot 13).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2014 | | | |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | TL karşılığı | ABD Doları | Avro | TL |
| Grup Tarafından Verilen TRİ'ler | | | | |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| -Teminat | 34.296 | 3.006 | 5.013 | 12.951 |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| | <u>34.296</u> | <u>3.006</u> | <u>5.013</u> | <u>12.951</u> |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| -Teminat | - | - | - | - |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| 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 | <u>34.296</u> | <u>3.006</u> | <u>5.013</u> | <u>12.951</u> |
| | | | | |
| 31 Aralık 2013 | | | | |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| -Teminat | 54.428 | 6.810 | 12.506 | 3.170 |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| | <u>54.428</u> | <u>6.810</u> | <u>12.506</u> | <u>3.170</u> |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| -Teminat | - | - | - | - |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| 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 | <u>54.428</u> | <u>6.810</u> | <u>12.506</u> | <u>3.170</u> |

Ana ortaklık ve bağlı ortaklığın 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kişiliği haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş oldukları diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2013: %0).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli varlıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

| <i>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</i> | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| İş avansları | 1.437 | 1.556 |
| Devreden KDV | 7.665 | 3.626 |
| DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 876 | 448 |
| | <u>9.978</u> | <u>5.630</u> |
| | | |
| <i>DİĞER DURAN VARLIKLAR</i> | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
| Gelir tahakkuku (Dipnot 12) | 5.157 | 5.157 |
| Tahliye bedelleri | 1.140 | 1.726 |
| | <u>6.297</u> | <u>6.883</u> |

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

| <i>DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</i> | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|--|------------------|-------------------|
| Hesaplanan / ödenecek KDV | 19.515 | 10.575 |
| DİĞER GİDER TAHAKKUKLARI (*) | 869 | 1.445 |
| DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇ VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 876 | 732 |
| | <u>21.260</u> | <u>12.752</u> |

(*) DİĞER GİDER TAHAKKUKLARI, çoğunlukla kredi kartlı satışlardan doğan alacakların vadesinden önce tahsil edilmesi sebebiyle katlanılan giderlere ilişkin hesaplanan karşılıklardan oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - HASILAT

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2014 | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2013 |
|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| <i>Satış gelirleri (net)</i> | | | | |
| Teknoloji ürünleri | 2.097.627 | 751.653 | 2.049.913 | 753.509 |
| Klima, yazar kasa ve beyaz eşya satışları | 67.423 | 24.384 | 91.029 | 32.686 |
| | <u>2.165.050</u> | <u>776.037</u> | <u>2.140.942</u> | <u>786.195</u> |
| <i>Satışların maliyeti</i> | | | | |
| Satılan ticari malların maliyeti | (1.759.869) | (629.867) | (1.733.212) | (631.185) |
| Montaj ve garanti giderleri | (3.126) | (1.162) | (5.766) | (1.458) |
| | <u>(1.762.995)</u> | <u>(631.029)</u> | <u>(1.738.978)</u> | <u>(632.643)</u> |

DİPNOT 15 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2014 | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2013 |
|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| <i>Pazarlama giderleri</i> | | | | |
| Kira gideri | (121.219) | (40.913) | (96.545) | (35.233) |
| Personel giderleri | (103.393) | (33.814) | (100.447) | (35.550) |
| Reklam ve tanıtım giderleri | (40.283) | (13.997) | (31.096) | (12.112) |
| Nakliye ve lojistik giderleri | (22.308) | (8.123) | (16.563) | (6.388) |
| Amortisman ve itfa gideri | (19.956) | (6.700) | (17.964) | (6.450) |
| Enerji, yakıt ve su giderleri | (11.136) | (4.150) | (10.833) | (4.131) |
| Müşavirlik hizmet giderleri | (9.116) | (3.131) | (9.699) | (3.705) |
| Bakım, onarım ve temizlik giderleri | (5.095) | (1.806) | (5.384) | (2.000) |
| Haberleşme giderleri | (1.324) | (517) | (1.034) | (359) |
| Seyahat-ulaşım-konaklama giderleri | (1.025) | (389) | (1.094) | (374) |
| Diğer giderler | (9.865) | (3.074) | (11.400) | (4.026) |
| | <u>(344.720)</u> | <u>(116.614)</u> | <u>(302.059)</u> | <u>(110.328)</u> |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2014 | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2013 |
|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| <i>Genel yönetim giderleri</i> | | | | |
| Personel giderleri | (14.225) | (4.534) | (12.610) | (4.837) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (6.844) | (2.838) | (2.920) | (1.009) |
| Bilgi işlem giderleri | (4.642) | (1.942) | (3.586) | (1.439) |
| Kira giderleri | (3.443) | (968) | (2.332) | (756) |
| Müşavirlik hizmet giderleri | (1.818) | (586) | (1.349) | (455) |
| Seyahat giderleri | (474) | (148) | (481) | (162) |
| Enerji, yakıt ve su giderleri | (434) | (147) | (435) | (157) |
| Bakım, onarım ve temizlik giderleri | (204) | (83) | (122) | (56) |
| Diğer giderler | (1.976) | (679) | (1.565) | (468) |
| | <u>(34.060)</u> | <u>(11.925)</u> | <u>(25.400)</u> | <u>(9.339)</u> |

DİPNOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2014 | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2013 |
|---|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| <i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i> | | | | |
| Vade farkı geliri | 3.164 | 1.012 | 3.765 | 1.842 |
| Kambiyo karları | 2.911 | 452 | 4.543 | 3.141 |
| Stand gelirleri | 1.612 | 511 | 418 | 22 |
| Personelden kesintiler | 504 | 156 | 427 | 156 |
| Diğer gelir ve karlar | 1.862 | 799 | 3.368 | 1.001 |
| | <u>10.053</u> | <u>2.930</u> | <u>12.521</u> | <u>6.162</u> |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2014 | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2013 |
|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| <i>Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)</i> | | | | |
| Vade farkı gideri | (29.221) | (8.650) | (19.408) | (8.325) |
| Duran varlık satış zararları | (3.879) | (2.166) | (1.293) | (404) |
| Kambiyo zararları | (3.229) | (1.111) | (2.761) | (1.208) |
| Komisyon giderleri | (1.091) | (423) | (366) | (366) |
| Mahkeme ve icra giderleri | (180) | (41) | (557) | (223) |
| Vergi, harç ve aidatlar | (26) | (4) | (42) | (4) |
| Diğer gider ve zararlar | (1.712) | (563) | (1.621) | (115) |
| | <u>(39.338)</u> | <u>(12.958)</u> | <u>(26.048)</u> | <u>(10.645)</u> |

DİPNOT 17 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2014 | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2013 |
|----------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Banka faiz gelirleri | <u>6.093</u> | <u>1.181</u> | <u>5.842</u> | <u>1.542</u> |
| | <u>6.093</u> | <u>1.181</u> | <u>5.842</u> | <u>1.542</u> |

DİPNOT 18 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemlere ait finansal giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2014 | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz– 30 Eylül 2013 |
|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Kredi kartı komisyon giderleri | (9.888) | (3.157) | (9.530) | (3.201) |
| Faiz ve komisyon giderleri | (2.994) | (1.858) | (26) | (7) |
| Kredi kartı kampanya maliyeti | (2.880) | (465) | (1.741) | (1.205) |
| Teminat mektubu komisyonları | (101) | (41) | (207) | (73) |
| Diğer finansman giderleri | (85) | 126 | (78) | (27) |
| | <u>(15.948)</u> | <u>(5.395)</u> | <u>(11.582)</u> | <u>(4.513)</u> |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para kuru riski

Grup, 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, gerektiğinde yabancı para yatırımlarda değerlendirilmektedir. Grup ayrıca gerekli görüldüğü takdirde, türev araçlardan forward'ların sınırlı kullanımı ile yabancı para kuru riskinden kendini korumaktadır.

Vadeli döviz alım / satım sözleşmeleri

Grup, bilanço tarihini takip eden 3 ay için, döviz cinsi kira ödemelerinde, kur değişimlerinin etkisinden korunmak için 2014 vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri gerçekleştirmiştir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, vadeli döviz alım / satım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden oluşan ve özkaynaklarda finansal risken korunma fonunda sınıflanan gerçekleşmemiş zarar 511 TL'dir (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır.).

| 30 Eylül 2014 | Ortalama Kur | Yabancı Para (TL) | Sözleşme Değeri (TL) | Gerçeğe Uygun Değeri (TL) |
|----------------------------|-----------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------|
| TL satışı ABD Doları alımı | | | | |
| 3 aydan az | 2,2161 | 4.122 | 4.239 | 150 |
| TL satışı Avro alımı | | | | |
| 3 aydan az | 3,0717 | 11.979 | 11.277 | (661) |
| | | | | (511) |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

| | 30 Eylül 2014 | | | | |
|---|----------------------|-------------------|-------------|------------|--------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | AVRO | GBP | Diğer |
| 1. Ticari alacak | 1.885 | 693 | 105 | - | 109 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar | 1.355 | 577 | 14 | - | - |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 33 | 7 | 6 | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 3.274 | 1.277 | 125 | - | 109 |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR | - | - | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 3.274 | 1.277 | 125 | - | 109 |
| 10. Ticari borçlar | 2.769 | 1.160 | 37 | 5 | - |
| 11. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 1.852 | 337 | 375 | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 4.621 | 1.497 | 412 | 5 | - |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | - | - | - | - | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 4.621 | 1.497 | 412 | 5 | - |
| 19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - | - |
| 19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | (1.347) | (220) | (287) | (5) | 109 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (1.381) | (227) | (293) | (5) | 109 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | (511) | 66 | (229) | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - | - |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

| | 31 Aralık 2013 | | | | |
|---|-----------------------|-------------------|-------------|------------|--------------|
| | TL | ABD Doları | AVRO | GBP | Diğer |
| | Karşılığı | | | | |
| 1. Ticari alacak | 2.112 | 965 | 17 | - | 109 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar | 9 | 3 | 1 | - | - |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 10.785 | 3.229 | 1.326 | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 12.906 | 4.197 | 1.344 | - | 109 |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 284 | 133 | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR | 284 | 133 | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 13.190 | 4.330 | 1.344 | - | 109 |
| 10. Ticari borçlar | 1.076 | 167 | 245 | - | - |
| 11. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 1.823 | 338 | 375 | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 2.899 | 505 | 620 | - | - |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | - | - | - | - | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 2.899 | 505 | 620 | - | - |
| 19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev tutarı | - | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu | 10.291 | 3.825 | 724 | - | 109 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (778) | 463 | (602) | - | 109 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - | - |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

30 Eylül 2014

| | Kar / Zarar | |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (52) | 52 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (52) | 52 |
| AVRO'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde | | |
| 4 - AVRO net varlık / yükümlülük | (85) | 85 |
| 5 - AVRO riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- AVRO net etki (4+5) | (85) | 85 |
| TOPLAM (3 + 6) | (136) | 136 |

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

31 Aralık 2013

| | Kar / Zarar | |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | 99 | (99) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 99 | (99) |
| AVRO'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde | | |
| 4 - AVRO net varlık / yükümlülük | (177) | 177 |
| 5 - AVRO riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- AVRO net etki (4+5) | (177) | 177 |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde | | |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü | 1 | (1) |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8) | 1 | (1) |
| TOPLAM (3 + 6 +9) | (77) | 77 |

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

| | Krediler ve alacaklar | Türev finansal araçlar | İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|---|--------------------------|------------------------|---|------------------|-----|
| 30 Eylül 2014 | | | | | |
| <u>Finansal Varlıklar</u> | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 110.627 | - | - | 110.627 | 5 |
| Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil) | 34.724 | - | - | 34.724 | 6 |
| Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil) | 702 | - | - | 702 | |
| Türev finansal varlıklar | - | 150 | - | 150 | 19 |
| <u>Finansal Yükümlülükler</u> | | | | | |
| Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil) | - | - | 659.839 | 659.839 | 6 |
| Diğer borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil) | - | - | 783 | 783 | |
| Türev finansal yükümlülükler | - | 661 | - | 661 | 19 |
| 31 Aralık 2013 | | | | | |
| <u>Finansal Varlıklar</u> | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 320.182 | - | - | 320.182 | 5 |
| Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil) | 39.364 | - | - | 39.364 | 6 |
| Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil) | 640 | - | - | 640 | |
| <u>Finansal Yükümlülükler</u> | | | | | |
| Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil) | - | - | 739.545 | 739.545 | 6 |
| Diğer borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil) | - | - | 722 | 722 | |

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - 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 endirekt 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:

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

| Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler | Gerçeğe uygun değer | | Gerçeğe uygun seviyesi | Değerleme tekniği | Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler | Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi |
|---|---------------------|-------------------|------------------------------|--|--|---|
| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 | | | | |
| Yabancı para forward sözleşmeleri | (511) | - | Seviye 2 | İndirgenmiş nakit akımları yöntemi : Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlenebilir vadeli döviz kurları) ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir. | - | - |

DİPNOT 21 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, bilanço tarihinden 3 Kasım 2014 tarihine kadar Şanlıurfa ve Kahramanmaraş'ta mağaza revizyonu sebebiyle 2 yeni mağaza açmış ve 2 mağaza kapatmıştır. Söz konusu değişiklikler neticesinde Grup'un perakende satış alanı 861 metrekare azalmıştır.