

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

2 Mayıs 2017

*Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 37 sayfa özet
finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin
dipnotlardan oluşmaktadır..*

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

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

Giriş

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Mart 2017 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren üç aylık ara dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standartı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 13 Şubat 2017 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 2 Mayıs 2016 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve sonuç bildirilmiştir.

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

Ruşen Fikret Selamet, SMMM
Sorumlu Denetçi
2 Mayıs 2017
İstanbul, Türkiye

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

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

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM
TABLUSU

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot referansları</i>	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		521.398	579.697
Nakit ve nakit benzerleri	5	8.019	156.094
Ticari alacaklar	7	67.141	56.449
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	<i>1.099</i>	<i>1.701</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	<i>66.042</i>	<i>54.748</i>
Stoklar	8	424.427	352.687
Peşin ödenmiş giderler	9	17.344	11.077
Diğer dönen varlıklar	16	4.467	3.390
Duran varlıklar		184.297	188.721
Diğer alacaklar		518	556
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	10.148	10.196
Maddi duran varlıklar	11	95.142	98.744
Maddi olmayan duran varlıklar	12	21.823	22.287
Peşin ödenmiş giderler	9	536	577
Ertelenmiş vergi varlığı		56.130	56.361
TOPLAM VARLIKLAR		705.695	768.418

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot referansları</i>	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		762.148	825.742
Kısa vadeli borçlanmalar	6	13.400	--
Ticari borçlar	7	640.090	712.323
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	1.292	4.201
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	638.798	708.122
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	16.627	13.462
Diğer borçlar		1.261	1.198
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		1.261	1.198
Ertelenmiş gelirler	9	33.879	23.135
Kısa vadeli karşılıklar		30.607	48.411
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	13	5.603	7.545
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	25.004	40.866
Türev araçlar	22	953	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	25.331	27.213
Uzun vadeli yükümlülükler		5.258	4.591
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	5.258	4.591
ÖZKAYNAKLAR			
		(61.711)	(61.915)
Ödenmiş sermaye		110.000	110.000
Sermaye düzeltme farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.704	8.704
Diğer yedekler		3	3
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(763)	--
<i>Riskten korunma kayıpları</i>		(763)	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		20.135	20.130
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		21.908	21.908
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(1.773)	(1.778)
Geçmiş yıllar zararları		(207.380)	(46.767)
Net dönem karı/(zararı)		962	(160.613)
TOPLAM KAYNAKLAR		705.695	768.418

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>
		<i>denetimden</i>	<i>denetimden</i>
		<i>geçmiş</i>	<i>geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	1 Ocak- 31	1 Ocak- 31
	<i>referansları</i>	Mart 2017	Mart 2016
Hasılat	17	689.245	784.333
Satışların maliyeti (-)	17	(553.496)	(636.336)
BRÜT KAR		135.749	147.997
Pazarlama giderleri (-)	18	(103.460)	(123.437)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(11.382)	(12.296)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	7.822	4.294
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(14.409)	(21.935)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		14.320	(5.377)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	153	746
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		14.473	(4.631)
Finansman giderleri (-)	21	(13.090)	(15.606)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.383	(20.237)
Vergi (gideri)/geliri		(421)	2.532
- Dönem vergi gideri		--	--
- Ertelemiş vergi (gideri)/geliri		(421)	2.532
DÖNEM KARI/(ZARARI)		962	(17.705)
Dönem karının / (zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
Ana ortaklık payları		962	(17.705)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		5	(200)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)</i>		6	(250)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		(1)	50
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(763)	(5.782)
<i>Nakit akış riskinden korunma kayıpları</i>	22	(953)	(7.228)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		190	1.446
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		204	(23.687)
Pay başına kazanç/(kayıp)		0,0001	(0,0016)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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)			Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	
<u>Gecmiş dönem</u>										
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	--
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(200)	--	(5.782)	--	(17.705)	(23.687)
31 Mart 2016 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(2.184)	--	(5.494)	(47.117)	(17.705)	52.835
<u>Cari dönem</u>										
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(1.778)	21.908	--	(46.767)	(160.613)	(61.915)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(160.613)	160.613	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	5	--	(763)	--	962	204
31 Mart 2017 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(1.773)	21.908	(763)	(207.380)	962	(61.711)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 31 Mart 2017	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 31 Mart 2016
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Net dönem karı/(zararı)		962	(17.705)
Düzeltilmeler:			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	13.090	15.606
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,12	8.647	9.617
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(604)	2.244
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		--	52
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(15.862)	5.157
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(291)	1.190
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü iptali	11,12	(401)	(1.486)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(2.673)	2.413
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(153)	(746)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler		421	(2.532)
		3.136	13.810
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(11.294)	(16.003)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		602	189
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(69.067)	(80.220)
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(7.260)	(7.847)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış		(69.324)	(97.340)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		(2.909)	(3.200)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/ azalış		12.090	(10.650)
Toplam düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(671)	(1.812)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		--	(10.538)
		(144.697)	(213.611)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit			
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(1.792)	(5.054)
Maddi olmayan duran alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(2.625)	(1.832)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		576	--
Alınan faiz		153	746
		(3.688)	(6.140)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit			
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Ödenen faiz	21	(13.090)	(15.606)
Kredilerden nakit girişleri		13.400	--
		310	(15.606)
Finansman faaliyetlerinde(n) elde edilen / (kullanılan) nakit		(148.075)	(235.357)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(148.075)	(235.357)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	156.094	305.285
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	8.019	69.928

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Teknosa” veya “Şirket”) 9 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 aile üyeleridir. Şirket’in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.670’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 kararında, önceki dönemlerde %100 bağlı ortaklığı bulunan Kliksa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Kliksa”) ile 1 Haziran 2016 tarihli finansal tablolar ve kayıtlar üzerinden tasfiyesiz infisah yoluyla bütün aktif ve pasifi ile birlikte külli halef olarak devir alınması suretiyle 1 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Teknosa ile birleşmiştir.

Şirket, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Türkiye’de 117.633 metrekare perakende satış alanına sahip 208 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2016: 122.580 metrekare, 210 mağaza). Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

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

Ataşehir- İstanbul

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar

(i) Uygunluk beyanı

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

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

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

(ii) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket’in ilişikteki ara dönem özet finansal tabloları SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”suna uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket’in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları yayınlanmak üzere 2 Mayıs 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

(iii) Kullanılan para birimi

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

(iv) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan 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 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda hasılatтан netleştirilerek gösterilen 9.600 TL tutarındaki kredi kartı iskonto giderleri karşılaştırmalı finansal tablolarda “finansman giderlerine” sınıflandırılmıştır.

Yapılan bu sınıflamanın 31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait dönem zararına etkisi bulunmamaktadır.

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet nakit akış tablosu hazırlanırken yukarıdaki sınıflamalar dikkate alınmıştır.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9’un yeni versiyonu aynı zamanda TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları da yeni standarda taşımaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler UMSK tarafından yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturamazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya Uluslararası Muhasebe Standartları (“UMS”) şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten 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 operasyonel kiralama 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 TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir.

UFRYK 22’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018’den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

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

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkülardan diğere varlık gruplarına ve diğere varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkül grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değışiklikler yapılmıştır. Bu değışiklikle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değışiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değıştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılncaya (finansal tablodan çıkarılncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkülünü 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 değışiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Değışiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Şirket, değışikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

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

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

UFRS 12 “Diğere İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

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

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

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

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Şirket’in 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, arsa ve bina arıcındaki 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. Muhasebe politikası gereğince, arsa ve bina haricindeki maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Şirket, operasyonel performansını her bir mağaza bazında ayrı ayrı değerlendirmekte olup mağazaların faaliyetlerine son verip vermemeyi ürettikleri nakit akım projeksiyonlarına göre karar vermektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Mağazaların nakit akım projeksiyonları her bir mağazanın kalan ekonomik ömrünü dikkate alarak Şirket’in beş yıllık uzun vadeli planlarına uygun olarak hazırlanmaktadır. Bu kapsamda Şirket kiracı olarak bulunduğu mağazalardaki özel maliyetler için bu mağazaların sürekliliğini göz önünde bulundurarak değer düşüklüğü tahmini yapmaktadır. Şirket, 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla net değer düşüklüğü karşılık gideri ayırmamıştır.

Stok değer düşüklüğü

Muhasebe politikası gereğince, stoklar net gerçekleşebilir değeri (“NGD”) ile gösterilmektedir. Şirket, maliyet değerinin altında liste satış fiyatı olan ürünleri maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlemektedir. NGD 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.

Şirket mevcut stoklarını, alım tarihlerinden itibaren belli tarih aralıklarına göre yaşlandırmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla yapılan yaşlandırma çalışması üzerinden her ürün kategorisi için farklı sürelerde farklı oranlar kullanarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla toplam 14.090 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2016: 16.763 TL).

Beyaz eşya ürün grubu için hareketsizlik 180 gün ve üzeri olarak hesaplanır, diğer ürünler için 90 gün ve üzeri olarak hesaplanır. Tahminler ile fiili sonuçlar farklı olabilir.

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

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

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 muhasebelemektedir. 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 dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilceği vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yeniden yapılandırma karşılıkları

Şirket, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda gerçekleştirmiş olduğu yeniden yapılandırma stratejisi kapsamında almış olduğu kararlara istinaden finansal tablolarda bir takım karşılıkları kaydetmiştir. Bu karşılıklar genellikle erken fesih sebebiyle mülk sahiplerine ödenecek ceza karşılıklarını ve işçi davaları kapsamındaki çeşitli dava ve gider yansımalarını kapsamaktadır. Bu tahminlerin kayıtlara alınmasında kira sözleşmeleri, hukuk müşavirlerinin görüşleri ve yönetimin tahmini beklentileri dikkate alınmıştır.

Finansal yeterliliğin sağlanması

Şirket, 31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde 962 TL tutarında kar etmiştir. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla birikmiş zararlar toplamı 206.418 TL tutarındadır.

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. Ayrıca finansal yeterliliğinin sağlanması amacıyla yönetim tarafından ilgili stratejiler değerlendirilmeye devam etmektedir.

Bununla birlikte Şirket, 14 Şubat 2017 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

“Şirketimiz’in 31 Aralık 2016 tarihli SPK düzenlemelerine uygun mali tabloları bildirilmiştir. SPK’nın 2014/11 sayılı ilke kararı doğrultusunda, Şirketimiz’in bu mali tablolarında yer alan özkaynağının (-) 61.915.000 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 (+)319.450.204 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 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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 ürün çeşitleri bazında ve coğrafi dağılımları bazında incelemektedir. Şirket’in ürün grupları 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 yanısıra 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:

	2017		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	651.779	37.466	689.245
Grup dışı müşterilerden gelirler	651.779	37.466	689.245
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	25.582	4.749	30.331
	2016		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	755.150	29.183	784.333
Grup dışı müşterilerden gelirler	755.150	29.183	784.333
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	17.268	5.902	23.170
	2017	2016	
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	30.331	23.170	
Amortisman ve itfa payları	(8.647)	(9.617)	
Finansman giderleri	(13.090)	(15.606)	
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	153	746	
Diğer giderler - net	(6.587)	(17.640)	
Kıdem tazminatı karşılıkları	(777)	(1.290)	
Vergi öncesi kar/(zarar)	1.383	(20.237)	

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

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2017	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	398	208
Akbank T.A.Ş.	248	--
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	238	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	155	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	32	--
Brisa Bridgestone Sabancı Lastık San.Ve Tic.A.Ş.	24	24
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	4	--
Aksigorta A.Ş.	--	1.051
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	--	1
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	7
	1.099	1.292

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

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2016	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		
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
	31 Mart	31 Aralık
Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar	2017	2016
Vadesiz mevduat	645	10.377
Vadeli mevduat	--	4.000
	645	14.377
	31 Mart	31 Aralık
Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları	2017	2016
Kredi kartı slip alacakları	950	3.301
	950	3.301

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

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2017			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Kira gideri	Diğer gelirler / (giderler)
Akbank T.A.Ş.	301	--	--
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	107	(1.011)	(3)
Aksigorta A.Ş.	79	--	(2.979)
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	78	--	(898)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	64	--	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	8	--	--
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	6	--	--
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	--	--	(311)
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	--	(835)
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	--	--	(6)
	643	(1.011)	(5.032)

1 Ocak - 31 Mart 2016			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Kira gideri	Diğer gelirler / (giderler)
Akbank T.A.Ş.	746	--	--
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	269	(1.254)	(104)
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	158	--	(1.555)
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	141	--	(279)
Aksigorta A.Ş.	73	--	(602)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	69	--	--
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	44	--	--
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	43	--	--
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San.Ve Tic.A.Ş.	17	--	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	8	--	--
Kordsa Global End. İplik ve Kordbezi San. A.Ş.	1	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	--	(1.375)
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	--	(5)	--
	1.569	(1.259)	(3.915)

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

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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. 31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ücretler ve diğer faydalar	1.349	1.874
	<u>1.349</u>	<u>1.874</u>

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	<u>31 Mart</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Kasa	931	3.074
Vadesiz mevduat	1.761	18.783
Vadeli mevduat	--	117.235
Kredi kartı slip alacakları	5.327	17.002
	<u>8.019</u>	<u>156.094</u>

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in vadeli mevduatı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in vadeli mevduatlarının tamamı Türk Lirası cinsinden olup ortalama faiz oranı %11’dir.

DİPNOT 6 – BORÇLANMALAR

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayları aşağıda sunulmuştur.

<u>31 Mart 2017</u>			
<u>Para birimi</u>	<u>Faiz oranı</u>	<u>Tutar</u>	<u>Vade</u>
Banka kredileri	TL	13.400	3 Nisan 2017
Kısa vadeli borçlanmalar		<u>13.400</u>	

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	<u>31 Mart</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ticari alacaklar	42.474	45.442
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	1.099	1.701
Alacak senetleri	27.283	14.180
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.715)	(4.874)
	<u>67.141</u>	<u>56.449</u>

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

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminat mektupları	5.266	14.200
İpotekler	955	2.785
	6.221	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 6.221 TL’dir (31 Aralık 2016: 16.985 TL). Şirket’in, raporlama tarihi itibarıyla satılan veya yeniden rehin verilen teminat veya ipoteği bulunmamaktadır.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	624.477	707.183
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.292	4.201
Gider tahakkukları	14.321	939
	640.090	712.323

Şirket, 31 Mart 2017 itibarıyla finansal durum tablosunda 32.043 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2016: 10.814 TL).

DİPNOT 8 - STOKLAR

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ticari mallar	437.045	368.380
Yoldaki ticari mallar	1.472	1.070
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(14.090)	(16.763)
	424.427	352.687

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

	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Stok değer düşüklüğü karşılığı:		
1 Ocak itibarıyla	(16.763)	(17.525)
Dönem içinde (çözülen)/ayrılan karşılık, net	2.673	(2.413)
31 Mart bakiyesi	(14.090)	(19.938)

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

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

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	11.877	6.676
Gelecek aylara ait giderler	5.467	4.401
	17.344	11.077
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Gelecek yıllara ait giderler	536	577
	536	577

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</i>		
Alınan sipariş avansları	27.223	2.689
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	5.856	19.608
Diğer	800	838
	33.879	23.135

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

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

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili 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 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.529	4.791	11.320

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(1.124)	(1.124)
Dönem gideri	--	(48)	(48)
31 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(1.172)	(1.172)
31 Mart 2017 itibarıyla net defter değeri	6.529	3.619	10.148
31 Aralık 2016 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
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.775	8.811	11.586

Birikmiş Amortismanlar

1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(1.029)	(1.029)
Dönem gideri	--	(47)	(47)
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(1.076)	(1.076)
31 Mart 2016 itibarıyla net defter değeri	2.775	7.735	10.510

Şirket, 197 TL tutarındaki (2016: 226 TL) kira gelirini faaliyet kiralalamaları altında kiralandan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 177 TL'dir (2016: 170 TL). İşletme giderlerinin Teknosa mağazasına ait olmayan kısmı kiracı taraflara yansıtılmaktadır.

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve ilgili 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	--	--	--	--	423	1.099	270	1.792
Çıkışlar	--	--	--	--	(1.104)	(349)	--	(1.453)
Değer düşüklüğü	--	--	--	--	(422)	(473)	--	(895)
Değer düşüklüğü iptali	--	--	--	--	485	1.675	--	2.160
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*)	--	--	--	--	--	--	(236)	(236)
31 Mart 2017 kapanış bakiyesi	26.505	6.323	339	57	82.919	99.796	375	216.314
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	--	(3.779)	(285)	(39)	(56.693)	(55.406)	--	(116.202)
Dönem gideri	--	(14)	(10)	(2)	(2.492)	(2.853)	--	(5.371)
Çıkışlar	--	--	--	--	1.009	159	--	1.168
Değer (düşüklüğü) / iptali, net	--	--	11	--	4	(782)	--	(767)
31 Mart 2017 kapanış bakiyesi	--	(3.793)	(284)	(41)	(58.172)	(58.882)	--	(121.172)
31 Mart 2017 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.530	55	16	24.747	40.914	375	95.142
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.544	54	18	26.844	42.438	341	98.744

(*) 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu arsa ve bina, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 18 Mayıs 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan TADEM tarafından gerçekleştirilmiştir. Sahip olunan arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri emsal satış karşılaştırması yöntemine göre belirlenmiştir. İlgili arsanın Şirket tarafından kullanılan kısmı için 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, 23.061 TL tutarında değer artışı özkaynaklar altında yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları hesabında muhasebeleştirilmiş, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren dönemde 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 gerçeğe uygun değeri 2.seviyedir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 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
Maliyet değeri								
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	3.444	6.323	359	66	85.363	123.722	3.011	222.288
Alımlar	--	--	--	--	1.403	1.875	1.776	5.054
Çıkışlar	--	--	--	--	(885)	(2.946)	--	(3.831)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler(*)	--	--	--	--	337	844	(3.086)	(1.905)
31 Mart 2016 kapanış bakiyesi	3.444	6.323	359	66	86.218	123.495	1.701	221.606
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	--	(810)	(265)	(38)	(55.926)	(66.489)	--	(123.528)
Dönem gideri	--	(29)	(10)	(2)	(2.617)	(3.898)	--	(6.556)
Çıkışlar	--	--	--	--	791	1.885	--	2.676
Değer (düşüklüğü) / iptali, net	--	191	2	1	(333)	(354)	187	(306)
31 Mart 2016 kapanış bakiyesi	--	(648)	(273)	(39)	(58.085)	(68.856)	187	(127.714)
31 Mart 2016 itibarıyla net defter değeri	3.444	5.675	86	27	28.133	54.639	1.888	93.892

(*)31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde 236 TL tutarındaki transferler maddi olmayan duran varlıklara yapılmıştır (2016: 1.905 TL).

Amortisman giderlerin 2.184 TL' si (2016: 2.291 TL) pazarlama giderlerine, 3.187 TL'si (2016: 4.265 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Lisans ve Haklar	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	4.686	72.897	77.583
Alımlar	89	2.536	2.625
Çıkışlar	--	--	--
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	236	--	236
Değer düşüklüğü iptali	10	654	664
31 Mart 2017 kapanış bakiyesi	5.021	76.087	81.108
İtfa payları ve değer düşüklüğü			
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	(126)	(55.170)	(55.296)
Dönem gideri	(18)	(3.210)	(3.228)
Çıkışlar	--	--	--
Değer düşüklüğü iptali	(10)	(751)	(761)
31 Mart 2017 kapanış bakiyesi	(154)	(59.131)	(59.285)
31 Mart 2017 itibarıyla net defter değeri	4.867	16.956	21.823
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	4.560	17.727	22.287

Maliyet Değeri	Lisans ve Haklar	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	6.789	60.298	67.087
Alımlar	1	1.831	1.832
Çıkışlar	(50)	--	(50)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	184	1.721	1.905
31 Mart 2016 kapanış bakiyesi	6.924	63.850	70.774
İtfa payları ve değer düşüklüğü			
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	(2.735)	(42.495)	(45.230)
Dönem gideri	(40)	(2.974)	(3.014)
Çıkışlar	--	15	15
Değer düşüklüğü iptali, net	50	1.742	1.792
31 Mart 2016 kapanış bakiyesi	(2.725)	(43.712)	(46.437)
31 Mart 2016 itibarıyla net defter değeri	4.199	20.138	24.337

İtfa payı giderlerinin 1.313 TL'si (2016: 1.053 TL) pazarlama giderlerine ve 1.915 TL'si (2016: 1.961 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	9.142	7.167
Personele ödenecek ücretler	7.485	6.295
	16.627	13.462

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>		
Satış personeli prim karşılığı	2.176	3.310
Kullanılmayan izin karşılığı	2.630	2.268
Diğer prim karşılığı	797	1.818
Yeniden yapılandırma gider karşılığı	--	149
	5.603	7.545

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>		
Kıdem tazminatı karşılığı	4.648	4.533
Diğer prim karşılığı	610	58
	5.258	4.591

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR

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

	31 Mart	31 Aralık
	2017	2016
Kira fesih karşılıkları (*)	9.845	12.071
Dava karşılıkları (**)	9.059	9.152
Tedarikçi mutabakat karşılıkları (***)	6.100	6.100
Rekabet Kurulu ceza karşılığı (Dipnot 15) (****)	--	13.517
Diğer	--	26
	25.004	40.866

(*) Kira fesih karşılıkları, kira sözleşmesinin bitiş tarihinden önce kapanan mağazalara ilişkin mülk sahiplerine ödenmesi gereken ceza karşılıklarından oluşmaktadır.

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

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

(****) 8 Mart 2017 tarihi itibarıyla gerekçeli kararın Şirket'e tebliğ edilmesini takiben 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Rekabet Kurulu ceza karşılığı diğer kısa vadeli yükümlülüklerle sınıflanmıştır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 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:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Vadesi 1 yıldan az	135.594	145.871
Vadesi 1 ile 5 yıl arasında	424.622	428.893
5 yıldan uzun	126.016	124.535
	686.232	699.299

Rekabet Kurulu soruşturması

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 dahil 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 bin TL para cezasına hükmolunmuştur. Rekabet Kurumu tarafından gerekçeli karar Şirket'e 8 Mart 2017 tarihinde tebliğ edilmiştir. Şirket tarafından 6 Nisan 2017 tarihinde erken ödeme hakkı kullanılarak para cezasının 3/4'lük kısmına tekabül eden 13.517 TL tutarında ihtirazı kayıt ile ödeme yapılmıştır ve Şirket yönetimi 60 günlük yasa süre içerisinde dava açmayı planlamaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31 Mart 2017			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	63.466	7.900	4.788	16.008
-Teminat	63.466	7.900	4.788	16.008
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam TRİ	63.466	7.900	4.788	16.008

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
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil 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 Mart 2017 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2016: %0).

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

<i>Diğer dönen varlıklar</i>	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İş avansları	4.258	3.251
Diğer dönen varlıklar	209	139
	4.467	3.390

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

<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Rekabet Kurulu ceza yükümlülüğü (Dipnot 15)	13.517	--
Diğer gider tahakkukları (*)	7.846	8.539
Hesaplanan / ödenecek KDV	3.543	18.222
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	425	452
	25.331	27.213

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - HASILAT

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Satış gelirleri (net)</i>	2017	2016
Teknoloji ürünleri	651.779	755.150
Klima, yazar kasa ve buzdolabı satışları	37.466	29.183
	689.245	784.333
<i>Satışların maliyeti</i>	2017	2016
Satılan ticari malların maliyeti	(552.496)	(634.868)
Montaj ve garanti giderleri	(1.000)	(1.468)
	(553.496)	(636.336)

DİPNOT 18 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Pazarlama giderleri</i>	2017	2016
Kira gideri	36.047	44.051
Personel giderleri	35.367	41.986
Reklam ve tanıtım giderleri	12.540	13.839
Amortisman ve itfa payı giderleri	5.131	6.256
Nakliye ve lojistik giderleri	4.615	5.680
Enerji, yakıt ve su giderleri	2.979	3.822
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	1.538	2.064
Müşavirlik hizmet giderleri	1.467	1.729
Seyahat-ulaşım ve konaklama giderleri	267	317
Haberleşme giderleri	250	399
Diğer giderler	3.259	3.294
	103.460	123.437

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Genel yönetim giderleri</i>	2017	2016
Personel giderleri	3.787	2.765
Amortisman ve itfa payı giderleri	3.516	3.361
Bilgi işlem giderleri	2.221	2.331
Müşavirlik hizmet giderleri	736	1.054
Şüpheli alacak karşılık giderleri	191	52
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	152	79
Seyahat giderleri	103	183
Kira giderleri	35	1.758
Enerji, yakıt ve su giderleri	31	157
Diğer giderler	610	556
	11.382	12.296

DİPNOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>	2017	2016
Kambiyo karları	3.058	1.684
Kira fesih karşılıklarına ilişkin iptaller	2.225	--
Vade farkı geliri	975	1.189
Personelden kesintiler	135	238
Hediye çekleri	349	9
Diğer gelir ve karlar	1.080	1.174
	7.822	4.294

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>	2017	2016
Vade farkı gideri	9.513	12.382
Kambiyo zararları	2.923	2.239
Mahkeme ve icra giderleri	1.191	6.380
Vergi, harç ve aidatlar	8	4
Yardım ve bağışlar	5	5
Komisyon giderleri	--	52
Diğer gider ve zararlar	769	873
	14.409	21.935

DİPNOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

	2017	2016
Banka faiz gelirleri	153	746
	153	746

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Kredi kartı iskonto gideri	6.666	9.600
Faiz ve komisyon giderleri	4.124	2.568
Kredi kartı komisyon giderleri	2.130	3.255
Teminat mektubu komisyonları	148	118
Kredi kartı kampanya maliyeti	--	63
Diğer finansman giderleri	22	2
	13.090	15.606

DİPNOT 22 – TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	--	953	--	--
Kısa vadeli	--	(953)	--	--
	--	(953)	--	--

Şirket, raporlama tarihini takip eden 4 ay için (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır) döviz cinsi bayi grubu yurtdışı alımlarında, kur değişimlerinin etkisinden korunmak için 2017 vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri gerçekleştirmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2017	2016
Vadeli döviz işlemleri	35.150	--
	35.150	--

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri yaklaşık 953 TL yükümlülük olarak tahmin edilmektedir (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır). Bu tutarın değerlemesinde, raporlama tarihinde, benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmaktadır. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 953 TL tutarındaki döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para kuru riski

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

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

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31 Mart 2017			
	TL	ABD	Avro	Diğer
	Karşılığı	Doları		
1. Ticari alacaklar	3.120	807	47	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	18	4	1	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	17.769	2.327	2.380	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	20.907	3.138	2.428	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	269	74	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	269	74	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	21.176	3.212	2.428	--
10. Ticari borçlar	(2.255)	--	(577)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(2.615)	(331)	(361)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(4.870)	(331)	(938)	--
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)	(4.870)	(331)	(938)	--
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	16.306	2.881	1.490	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(1.732)	480	(890)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(953)	(262)	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

	31 Mart 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.048	(1.048)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.048	(1.048)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	582	(582)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	582	(582)
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)	1.630	(1.630)

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

	31 Aralık 2016	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(418)	418
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(418)	418
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(185)	185
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(185)	185
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	1	(1)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	1	(1)
TOPLAM (3 + 6)	(602)	602

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	Krediler ve alacaklar	Türev finansal araçlar	İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Mart 2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	8.019	--	--	8.019	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	67.141	--	--	67.141	7
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	518	--	--	518	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	13.400	13.400	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	640.090	640.090	7
Diğer borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	1.261	1.261	
Türev finansal yükümlülükler	--	953	--	953	22
	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 dahil)	56.449	--	--	56.449	7
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	556	--	--	556	
Türev finansal araçlar	--	--	--	--	
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	712.323	712.323	7
Diğer borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	1.198	1.198	21

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 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - 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:

Finansal varlıklar / finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016				
Vadeli döviz işlemleri	(953)	--	Seviye 2	İndirgenmiş nakit akımları yöntemi : Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlemlenebilir vadeli döviz kurları) ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir.	--	--

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Dipnot 15'te detaylı açıklandığı şekilde, Rekabet Kurumu tarafından yürütülen soruşturma sonucunda Teknosa ve Kliksa'ya toplam 18.026 TL tutarında idari para cezası verilmesine karar verilmiştir. Rekabet Kurumu tarafından gerekçeli karar Şirket'e 8 Mart 2017 tarihinde tebliğ edilmiştir ve Şirket tarafından 6 Nisan 2017 tarihinde erken ödeme hakkını kullanılarak 13.517 TL tutarında ihtirazı kayıt ile ödeme yapılmıştır ve Şirket yönetimi 60 günlük yasal süre içerisinde dava açmayı planlamaktadır.