



Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.
01.01.2012 – 30.09.2012
Ara Dönem Faaliyet Raporu

Kurumsal K nyeye

Ticaret Unvanı	: Teknosa İ ve Dış Ticaret A.ř.
Merkez Adresi	: Teknosa Plaza Batman Sokak No:18 Sahrayıcedit 34734 İstanbul
Bağlı Bulunduğu Ticaret Sicili Memurluęu	: İstanbul
Ticaret Sicil Numarası	: 434426
Ticaret Siciline Tescil Tarihi	: 3.3.2000
Tabi Olduğu Yasal Mevzuat	: Türkiye Cumhuriyeti Kanunları
Telefon ve Faks Numaraları	: Tel: 0216 468 36 36 Faks: 0216 478 53 47
İnternet Adresi	: www.teknosa.com
Sermaye	: 110.000.000 TL
İşlem Gördüęü Borsası	: İstanbul Menkul Kıymetler Borsası
Borsaya Kote Olma Tarihi	: 17 Mayıs 2012
İşlem Sembolü	: TKNSA

Ortaklığın Tarihçesi ve Gelişimi

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. bünyesinde 2000 yılında kurulan Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş., teknoloji ve elektronik ürünleri tüketiciye sunan bir teknoloji ve elektronik perakende zinciridir.

Teknosa'nın faaliyetleri mağazacılık ve bayi ağı olarak iki grup altında sınıflanmıştır. Teknosa, mağazaları aracılığı ile tüketici elektroniği ve görüntüleme, bilişim teknolojisi, telekom ürünleri ve beyaz eşya perakendeciliği ve bayi ağı aracılığı ile klima, beyaz eşya ve yazar kasa satışı yapmaktadır. Bayi grubu faaliyetleri içerisindeki klima satışları İklimsa markası çerçevesinde yapılanmıştır.

Mağazacılık ve bayi faaliyetlerinin yanı sıra Teknosa'nın bağlı ortaklığı Klik İç ve Dış Tic. A.Ş. internet üzerinden elektronik ticareti yapmaktadır. Klik faaliyetlerine aktif olarak 2012 yılından itibaren başlamıştır.

Şirket, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Türkiye'de 136.499 metrekare perakende satış alanına sahip 280 mağazada faaliyet göstermektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla personel sayısı 3.520'dir.

Vizyon, Misyon ve Değerler

Vizyon

"Yenilikçi" ve "Fark Yaratan" kaliteli ürün ve hizmetleriyle faaliyet gösterdiği coğrafyalarda liderliğini sürdürmek.

Misyon

Yaygın satış kanallarıyla, sunduğu zengin ve kaliteli teknolojik ürün gamı ve kaliteli hizmetleriyle, müşterilerinin yanında olmak.

Değerler

Müşteri memnuniyetini ön planda tutan, etik kurallarının ve sosyal sorumluluklarının bilincinde, gelişime ve geliştirmeye açık, genç ve dinamik bir firmadır.

Ekonomik Değerlendirme

Gayri Safi Yurtiçi Hasıla büyümesi 2011 yılında sabit fiyatlarla %8,5 olmuştur. 2011 sonu itibarıyla 92,0 olan Tüketici Güven Endeksi, Eylül 2012’de -%3,2 azalarak 88,8’e ulaşmıştır.

2012 yılı Ocak-Ağustos döneminde cari açık 36.1 milyar dolardır. 2012 yılı Ocak ayından geriye 12 aylık cari açık 76.9 milyar dolar iken, Ağustos ayından geriye 12 aylık cari açık 59.0 milyar dolara gerilemiştir. İlk sekiz aydaki 36.1 milyar dolar cari açığa karşılık ülkeye giren net döviz 49.2 milyar dolar seviyesindedir. Merkez Bankası rezervlerinde ise Ağustos ayında kaydedilen 6.9 milyar dolarlık girişle birlikte, Ocak-Ağustos döneminde 15.7 milyar dolarlık artış olmuştur. Hükümet IMF’ye bu dönemde 1.6 milyar dolar kredi geri ödemesinde bulunmuştur.

2011 yılı milli gelirimiz 772.2 milyar dolar, cari açığımız 76.9 milyar dolar, cari açığımızın milli gelire oranı %9.9’dur. 2012 yılı ilk 6 aylık milli gelir (377 milyar dolar) rakamına göre, yılın ilk 6 ayındaki cari açık (31 milyar dolar) toplamının milli gelire oranı yüzde 8.2’ye gerilemiştir.

Toplam ihracat 2012 Ocak-Eylül döneminde 2011 yılının aynı dönemine göre % 12.1 artışla, 111.4 milyar dolara çıkmıştır. Son 12 ay açısından değerlendirildiğinde bir önceki 12 aylık döneme oranla %11.6 yükselerek, 146.9 milyar dolara çıkmıştır.

TÜFE 2011 sonunda bir önceki yılın aynı ayına göre %10,45 artmıştır. Eylül 2012’de ise TÜFE’deki artış bir önceki yılın aynı ayına göre %9,19 olmuştur.

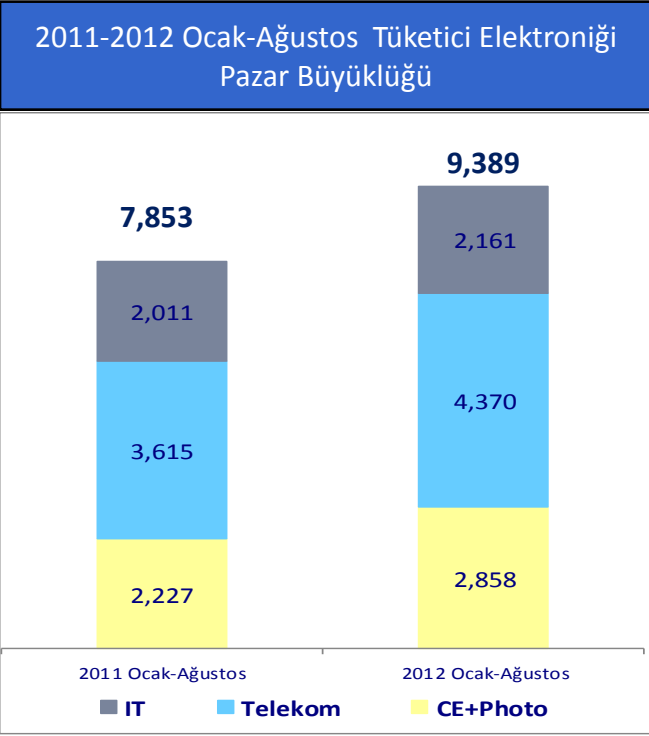
Alışveriş Merkezleri ve Perakendeciler Derneği (AMPD) Perakende Endeksi sonuçlarına göre, Ağustos 2012’de organize perakendedeki yıllık ciro artışı %6 düzeyinde gerçekleşmiştir. Gıda perakendede yıllık ciro artışı %2, gıda dışı perakende de ise yıllık ciro artışı %12 olmuştur.

Pazarın Değerlendirilmesi

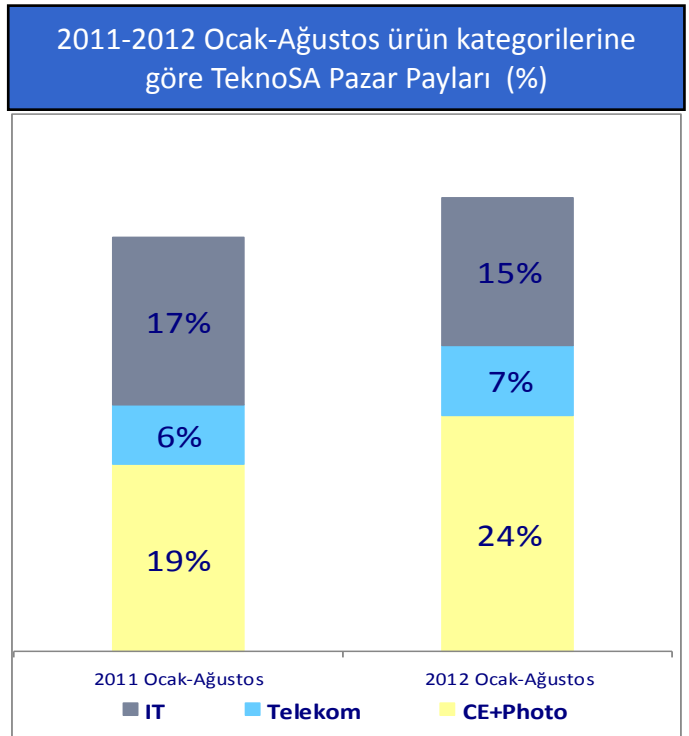
Bağımsız araştırma şirketi GfK'nın Teknoloji Perakende Panel Araştırması'na göre, 2012 yılı Ocak-Ağustos dönemi itibarıyla Beyaz Eşya ve Küçük Ev Aletleri hariç tüketici elektroniği pazarı büyüklüğü yaklaşık olarak 9,4 milyar TL'dir. Geçen senenin aynı dönemine göre pazar %20 büyümeye göstermiştir.

Teknosa'nın performansına bakıldığında ilk 8 ayda, 2011 yılı Ocak-Ağustos'a göre %34 oranında büyümeye söz konusudur.

Yine ilk 8 ay sonuçlarına bakıldığı zaman Teknosa'nın da içinde yer aldığı ve TSS olarak adlandırılan teknoloji marketlerinin (Bimeks, Darty, Electroworld, Gold Bilgisayar, Media Markt-Satürn, Vatan,) tüketici elektroniği pazarındaki payı %32'dir. Vatan Bilgisayar datası Haziran 2012 itibarıyla GfK raporlarına eklenmiştir. Teknosa'nın TSS satış kanalındaki payı %44 seviyelerindedir. Buna ek olarak tüm tüketici elektroniği pazarındaki payı Ağustos 2012 itibarıyla %14 şeklindedir.



2011 yılının ilk 8 ayında tüketici elektroniği pazarı büyüklüğü 7,9 milyar TL civarında idi. Bu rakam 2012 Ağustos ayı itibarıyla %20 büyüyerek 9,4 milyar TL'ye ulaşmıştır. Ürün kategorileri ayrıştırısında incelediğimizde en fazla büyümenin %28 ile CE+Photo kategorisinde olduğunu görüyoruz. Bu kategoriyi %21 büyümeye ile Telekom takip ederken, IT kategorisi 2012 Ocak-Ağustos döneminde 2011 yılı ilk 8 ayına göre %8 büyümeye göstermiştir.



Teknosa'nın Ocak - Ağustos 2012 performansına baktığımız zaman, CE + Photo 'daki pazar payının 2011'e göre artarak %19'dan %24'e çıktığı görülmektedir.

Aşağıdaki tabloda GfK Panel Market’de tanımlı satış kanalları ve bu kanalları temsil eden satış noktaları bulunmaktadır. Tüketici teknoloji ürünleri pazarı beş ayrı satış kanallı bir yapıya sahiptir: Mass, Geleneksel Kanal, Bilgisayar Mağazaları, Telekom ve Teknoloji Marketleri (TSS). Toplam satış noktası sayısı yaklaşık olarak 49 bin adet civarındadır.

Tüketici Teknoloji Ürünleri Pazarı - Türkiye



Son iki yılın ilk 8 ayına göre satış kanallarının büyümelerine ve pazarda aldıkları paya baktığımız zaman TSS kanalının 2012’de %33 büyüdüğünü ve 2011 Ocak-Ağustos’da %29 olan pazar payını %32’ye çıkarttığını görüyoruz. Mass ve geleneksel kanal paylarını artırırken, telekom kanalının %6 büyümeye rağmen 2011’de %38 olan pazar payının %34’e düştüğünü görüyoruz. Bilgisayar mağazaları ise 1 birim pazar payı kaybederek %6 ‘ya gerilemiştir.

Satış kanalları payları	Ocak-Ağustos 2011	Ocak-Ağustos 2012	Büyüme Oranı	%
Telekom	%38	%34	%6	
Geleneksel Kanal	%13	%14	%23	
Bilgisayar Bayileri	%7	%6	%-7	
Mass	%12	%15	%42	
TSS	%29	%32	%33	

Kurumsal Bilgiler

Hissedarlık Yapısı

Hissedar	Tutar (TL)	Oran
Sabancı Holding	66.310.510	%60,28
Sabancı Ailesi	32.689.490	%29,72
Halka Açık	11.000.000	%10,00
TOPLAM	110.000.000	%100,00

Yönetim Kurulu

Adı Soyadı	Görevi	Temsil Ettiği Tüzel Kişilik
Haluk Dinçer	Yönetim Kurulu Başkanı	H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.
Temel Cüneyt Evirgen	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.
Muhterem Kaan Terzioğlu	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	Bağımsız
Oğuz Nuri Babüroğlu	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	Bağımsız
Neriman Ülsever	Yönetim Kurulu Üyesi	H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.
Barış Oran	Yönetim Kurulu Üyesi	H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.

Kurumsal Yönetim Komitesi

Adı Soyadı	Görevi	Yönetim Kurulu Üyeliğinin Mahiyeti
Oğuz Nuri Babüroğlu	Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanı	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi
Muhterem Kaan Terzioğlu	Kurumsal Yönetim Komitesi Üyesi	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi
Neriman Ülsever	Kurumsal Yönetim Komitesi Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi

Denetim Komitesi

Adı Soyadı	Görevi	Yönetim Kurulu Üyeliğinin Mahiyeti
Muhterem Kaan Terzioğlu	Denetim Komitesi Başkanı	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi
Oğuz Nuri Babüroğlu	Denetim Komitesi Üyesi	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi

Finansal Tablolar

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 Tarihleri İtibariyle Konsolide Bilançolar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
VARLIKLAR		
Dönen varlıklar:		
Nakit ve nakit benzerleri	95.892	186.596
Ticari alacaklar		
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.224	3.302
- Diğer ticari alacaklar	33.914	25.338
Diğer alacaklar	-	547
Stoklar	424.812	260.925
Diğer dönen varlıklar	44.035	21.654
Toplam dönen varlıklar	601.877	498.362
Duran varlıklar:		
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11.171	11.241
Maddi duran varlıklar	90.773	78.681
Maddi olmayan duran varlıklar	7.679	6.128
Ertelenen vergi varlıkları	3.078	4.394
Diğer duran varlıklar	4.967	5.585
Toplam duran varlıklar	117.668	106.029
Toplam varlıklar	719.545	604.391
KAYNAKLAR		
Kısa vadeli yükümlülükler:		
Ticari borçlar		
- İlişkili taraflara ticari borçlar	1.009	2.143
- Diğer ticari borçlar	489.123	426.772
Diğer borçlar	7.790	7.178
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.096	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	37.177	21.578
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	539.195	457.671
Uzun vadeli yükümlülükler:		
Kıdem tazminatı karşılığı	1.116	907
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	14	19
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	1.130	926
Toplam yükümlülükler	540.325	458.597
Özkaynaklar:		
Ödenmiş sermaye	110.000	110.000
Sermaye düzeltmesi	6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	8.630	8.630
Diğer yedekler	3	3
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	20.533	(29.692)
Net dönem karı	33.426	50.225
Toplam özkaynaklar	179.220	145.794
Toplam kaynaklar	719.545	604.391

30 Eylül 2012 ve 2011 Tarihlerinde Sona Eren Dokuz ve Üç Aylık Ara Dönemlere Ait Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Sürdürülen faaliyetler				
Satış gelirleri (net)	1.576.645	1.174.284	585.610	403.977
Satışların maliyeti (-)	(1.261.614)	(914.391)	(474.345)	(312.295)
Brüt kar	315.031	259.893	111.265	91.682
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(243.819)	(196.458)	(83.540)	(68.159)
Genel yönetim giderleri (-)	(22.183)	(22.981)	(7.743)	(10.319)
Diğer faaliyet gelirleri	20.347	33.356	4.958	24.899
Diğer faaliyet giderleri (-)	(2.871)	(4.113)	(751)	(1.925)
Faaliyet karı	66.505	69.697	24.189	36.178
Finansal gelirler	33.722	26.197	12.098	6.867
Finansal giderler (-)	(57.765)	(43.610)	(19.716)	(13.278)
Vergi öncesi kar	42.462	52.284	16.571	29.767
Vergi gelir/gideri				
Dönem vergi gideri	(7.720)	-	(4.097)	-
Ertelenen vergi gelir/gideri	(1.316)	(7.893)	554	(3.591)
Net Dönem karı	33.426	44.391*	13.028	26.176 *
Diğer kapsamlı gelir/gider (vergi sonrası)	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	33.426	44.391*	13.028	26.176 *
1.000 adet hisse başına kazanç (TL)	0,304	0,404	0,118	0,238

* 2011 yılı 3. çeyrek sonuçları 17,709 bin TL tutarındaki Best Buy'ın Türkiye'de operasyon yapan Şirket'inin satın alınmasından yaratılan karı içermektedir. Söz konusu kar etkisi düzeltildiğinde 1 Ocak – 30 Eylül 2011 tarihi itibarı ile net dönem karı 26,682 bin TL, 1 Temmuz – 30 Eylül 2011 tarihi itibarı ile net dönem karı 8,467 bin TL olarak hesaplanmaktadır.

Finansal Rasyolar

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Vergi Öncesi Kar / Net Satışlar	% 2,7	%4,5 * (Düzeltilmiş %2,9)
Net Dönem Karı / Özkaynaklar Toplamı	%18,7	%30,4 * (Düzeltilmiş %18,3)

* 2011 yılı 3. çeyrek sonuçları 17,709 bin TL tutarındaki Best Buy'ın Türkiye'de operasyon yapan Şirket'inin satın alınmasından yaratılan karı içermektedir. Düzeltilmiş değerler parantez içinde belirtilmiştir.

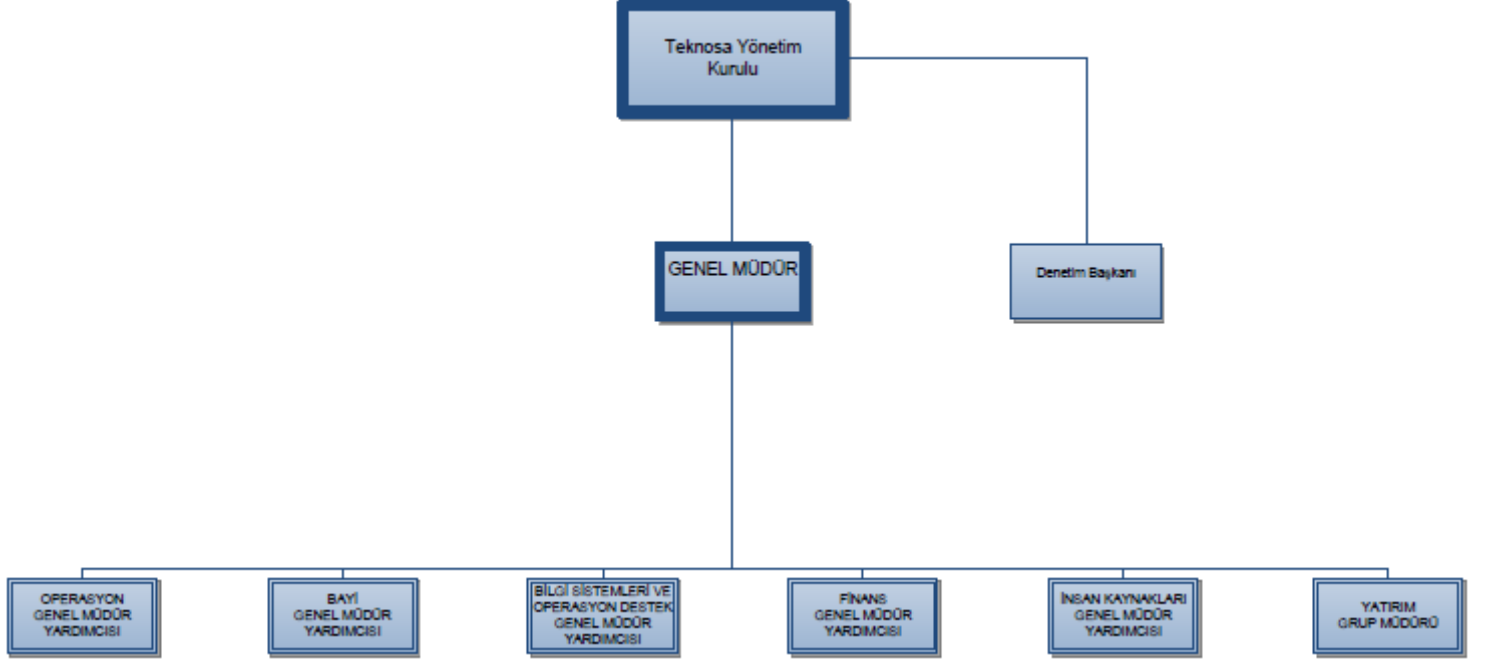
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Cari Oran (Dönen Varlıklar / Kısa Vadeli Yükümlülükler)	1,12	1,09
Likidite Oranı (Dönen Varlıklar – Stoklar / Kısa Vadeli Yükümlülükler)	0,33	0,52
Toplam Yükümlülükler / Özkaynaklar	3,01	3,15
Toplam Yükümlülükler / Aktif Toplam	0,75	0,76

İçsel Bilgiye Erişimi Olanlar Listesi

Ad Soyad	Ünvanı
Haluk Dinçer	Yönetim Kurulu Başkanı
Temel Cüneyt Evirgen	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Muhterem Kaan Terzioğlu	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi
Oğuz Nuri Babüroğlu	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi
Neriman Ülsever	Yönetim Kurulu Üyesi
Barış Oran	Yönetim Kurulu Üyesi
Mehmet Tefvik Nane	Genel Müdür, İcra Kurulu Başkanı
Bülent Gürçan	Operasyon Genel Müdür Yardımcısı
Nevgöl Bilsel Safkan	Finans Genel Müdür Yardımcısı
Asena Yalınız	İnsan Kaynakları Genel Müdür Yardımcısı
Önder Kaplancık	Bilgi Sistemleri ve Operasyon Destek Genel Müdür Yardımcısı
Kemal Yaman	Bayi Grubu Genel Müdür Yardımcısı
Namık Demirkan	Denetim Başkanı
Nedim Erdal	Kategori Direktörü
Mehmet Necil Oyman	Satış Direktörü
Zeynel Korhan Bilek	Direktör
Cengiz Bandak	Yatırım Grup Müdürü
Gamze Hacaloğlu	Finansal Kontrol Müdürü
H.Devrim Şentürk Kaya	Hukuk Müşaviri
Mehmet Uysaler	Muhasebe Müdürü
Emel Sayınataç	Finans Müdürü
Songül Çavuşoğlu	Yönetim Organizasyon Müdürü
Ebru Anıldı	Ücretlendirme ve Çalışma İlişkileri Müdürü

Organizasyon

Şirket'in güncel organizasyon şeması aşağıdaki gibidir;



Personel sayıları aşağıdaki şekildedir;

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2011	30 Eylül 2012
İdari Personel	515	520	549
Mağaza Personeli	2.608	2.762	2.971
GENEL TOPLAM	3.123	3.282	3.520

Teknosa Yatırımcı İlişkileri
e-mail: yatirimciiliskileri@teknosa.com

Tel: +90 (216) 468 36 36
444 55 99

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU**

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-49
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-15
DİPNOT 3 FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI.....	16-18
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19-20
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	20
DİPNOT 7 STOKLAR	20
DİPNOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	21
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
DİPNOT 11 TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER	25-26
DİPNOT 12 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....	27
DİPNOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
DİPNOT 14 ÖZKAYNAKLAR	29-30
DİPNOT 15 SATIŞ GELİRLERİ VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	30
DİPNOT 16 FAALİYET GİDERLERİ	31
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	31
DİPNOT 18 DİĞER FAALİYETLER GELİRLERİ/GİDERLERİ	32
DİPNOT 19 FİNANSAL GELİRLER	32
DİPNOT 20 FİNANSAL GİDERLER	33
DİPNOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33-35
DİPNOT 22 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	36
DİPNOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36-38
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-47
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR	47-48
DİPNOT 26 İŞLETME BİRLEŞMESİ.....	48
DİPNOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnot referansları	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	95.892	186.596
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	3.224	3.302
- Diğer ticari alacaklar	5	33.914	25.338
Diğer alacaklar	6	-	547
Stoklar	7	424.812	260.925
Diğer dönen varlıklar	13	44.035	21.654
Toplam dönen varlıklar		601.877	498.362
Duran varlıklar:			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	11.171	11.241
Maddi duran varlıklar	9	90.773	78.681
Maddi olmayan duran varlıklar	10	7.679	6.128
Ertelenen vergi varlıkları	21	3.078	4.394
Diğer duran varlıklar	13	4.967	5.585
Toplam duran varlıklar		117.668	106.029
Toplam varlıklar		719.545	604.391

Bu konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 12 Kasım 2012 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

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

	Dipnot referansları	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	1.009	2.143
- Diğer ticari borçlar	5	489.123	426.772
Diğer borçlar	6	7.790	7.178
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	4.096	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	37.177	21.578
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		539.195	457.671
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Kıdem tazminatı karşılığı	12	1.116	907
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		14	19
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.130	926
Toplam yükümlülükler		540.325	458.597
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	14	110.000	110.000
Sermaye düzeltmesi	14	6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	8.630	8.630
Diğer yedekler		3	3
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		20.533	(29.692)
Net dönem karı		33.426	50.225
Toplam özkaynaklar		179.220	145.794
Toplam kaynaklar		719.545	604.391

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ VE ÜÇ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Sürdürülen faaliyetler					
Satış gelirleri (net)	15	1.576.645	1.174.284	585.610	403.977
Satışların maliyeti (-)	15	(1.261.614)	(914.391)	(474.345)	(312.295)
Brüt kar		315.031	259.893	111.265	91.682
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	16	(243.819)	(196.458)	(83.540)	(68.159)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(22.183)	(22.981)	(7.743)	(10.319)
Diğer faaliyet gelirleri	18	20.347	33.356	4.958	24.899
Diğer faaliyet giderleri (-)	18	(2.871)	(4.113)	(751)	(1.925)
Faaliyet karı		66.505	69.697	24.189	36.178
Finansal gelirler	19	33.722	26.197	12.098	6.867
Finansal giderler (-)	20	(57.765)	(43.610)	(19.716)	(13.278)
Vergi öncesi kar		42.462	52.284	16.571	29.767
Vergi gelir/gideri					
Dönem vergi gideri	21	(7.720)	-	(4.097)	-
Ertelenen vergi gelir/gideri	21	(1.316)	(7.893)	554	(3.591)
Net Dönem karı		33.426	44.391	13.028	26.176
Diğer kapsamlı gelir/gider (vergi sonrası)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		33.426	44.391	13.028	26.176
1.000 adet hisse başına kazanç (TL)	22	0,304	0,404	0,118	0,238

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Sermaye düzeltmesi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		Özel yedekler	Geçmiş yıllar zararları ve net dönem karı	Toplam özkaynaklar
			Yasal yedekler	Olağanüstü yedekler			
1 Ocak 2011 tarihindeki bakiyeler	110.000	6.628	758	7.872	3	(29.692)	95.569
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	44.390	44.390
30 Eylül 2011 tarihindeki bakiyeler	110.000	6.628	758	7.872	3	14.698	139.959
1 Ocak 2012 tarihindeki bakiyeler	110.000	6.628	758	7.872	3	20.533	145.794
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	33.426	33.426
30 Eylül 2012 tarihindeki bakiyeler	110.000	6.628	758	7.872	3	53.959	179.220

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
İşletme faaliyetleri:			
Vergi öncesi kar		42.462	52.284
Düzeltilmeler:			
Faiz gideri, kredi kartı komisyonları ve diğer finansman giderleri	20	57.227	42.713
Amortisman ve itfa payları	8,9,10	18.203	13.981
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki artış	12	1.571	1.459
Kapanan mağazaların maddi ve maddi olmayan duran varlık çıkışlarından kaynaklanan zararlar	9,10	3.287	1.133
Stok değer düşüklüğü		1.767	2.572
Kapanacak mağazaların maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü/(iptali)	9	(3.379)	822
Faiz gelirleri	19	(4.981)	(4.771)
Avantajlı satın alma işleminde satın alınan net varlıkların makul değerinin, satın alma bedelini aşan bölüm geliri	18	-	(20.625)
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit		116.157	89.568
Ticari ve diğer alacaklar		(8.029)	2.874
İlişkili taraflardan alacaklar		78	807
Stoklar		(165.654)	(46.060)
Diğer dönen varlıklar		(22.332)	(14.610)
Diğer duran varlıklar		(497)	502
Ticari borçlar		62.351	12.935
İlişkili taraflara borçlar		(1.134)	(277)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler ve diğer borçlar		16.211	(8.910)
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		(5)	(11)
Ödenen kıdem tazminatı	12	(1.362)	(1.311)
Ödenen vergiler		(3.624)	-
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		(7.840)	35.507
Yatırım faaliyetleri:			
Bağlı ortak iktisabı		-	(2.105)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımları	8	-	(120)
Maddi duran varlık alımları	9	(28.032)	(20.708)
Maddi olmayan duran varlık alımları	10	(2.539)	(846)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		(30.571)	(23.779)
Finansman faaliyetleri:			
Finansal borçlardaki artış		-	4.900
Ödenen faiz, kredi kartı komisyonları ve diğer finansman giderleri		(57.227)	(42.713)
Alınan faiz		4.934	4.712
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		(52.293)	(33.101)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış		(90.704)	(21.373)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	186.596	67.541
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	95.892	46.168

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKETİN 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 aracılığıyla teknoloji elektronik donanım satışı ile bayi ağı aracılığıyla klima ve beyaz eşya satışı yapmaktır. Şirket’in ana ortaklığı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. olup nihai olarak Sabancı aile üyeleri tarafından kontrol edilmektedir. Şirket’in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla personel sayısı 3.520’dir (31 Aralık 2011: 3.278). Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

Şirket, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Türkiye’de 136.499 metrekare perakende satış alanına sahip 280 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2011: 128.311 metrekare, 269 mağaza). Bilanço tarihinden sonra açılan ve kapanan mağazalar için Dipnot 27’ye bakınız. Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir.

Batman Sokak Teknosa Plaza No:18
Sahrayıcedit - İstanbul

Bağlı Ortaklıklar

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

Teknosa ve bağlı ortaklığı birlikte “Grup” olarak adlandırılmaktadır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup’un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK’nın Seri: XI, No: 25 sayılı “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UMS/UFRS”) göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Konsolide finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden, finansal tablolar SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

Teknosa ve bağlı ortaklığı, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır ve bin Türk Lirası olarak sunulmuştur.

2.2 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan konsolidasyon esasları aşağıda özetlenmiştir:

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık olan Teknosa ile bağlı ortaklığının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklığın faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmıştır.

Bağlı ortaklık, Teknosa'nın doğrudan kendisine ait hisseler neticesinde mali ve işletme politikalarını Teknosa'nın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketi ifade eder.

Bağlı ortaklığa ait bilanço ve gelir tablosu, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Teknosa'nın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Teknosa ile bağlı ortaklık arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri, kasa ve banka hesaplarından oluşmaktadır (Dipnot 4).

İlişkili taraflar

Konsolide finansal tablolarda, sermayedarlar, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ve ortaklıkları (beraber olarak "Sabancı Holding Grubu"), önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar ("İlişkili Taraflar") olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 23).

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir borçluya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak taşınırlar. Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 5).

Grup, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değerdir. Grup'un kredi kartı ile yaptığı satışlarda tahsilat riski, aracı bankaya ait olup, Grup'un ilgili kredi kartı slip alacakları ile ilgili şüpheli ticari alacak riski bankaların finansal durumu ve riski ile sınırlıdır. Grup, çeşitli banka ve finans kurumlarıyla yapılmış olan kredi kartı satış sözleşmeleri kapsamında kredi kartları vasıtasıyla yapmış olduğu taksitli satışlara ilişkin ticari alacaklarını satış işleminin gerçekleştiği günün ertesi gününde, bankalarla önceden karşılıklı olarak anlaşılan iskonto oranları dahilinde nakde dönüştürerek tahsil etmektedir.

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

Stoklar ve satılan malın maliyeti

Stoklar, maliyet bedeli ve net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini ve stokların Grup'un ana depo ve bölge depolarına getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar hareketli ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir. Stokların ana depo ve bölge depolardan mağazalara sevkiyatına ilişkin katlanılan maliyetler oluştuğunda gider yazılır. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir (Dipnot 7).

Olağan faaliyetler nedeniyle satıcılardan alınan ciro primi, stok koruma ve benzeri faydalar, söz konusu stokların maliyetlerinden mahsup edilmekte ve satılan malın maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ciro primi, stok koruma ve satış destek primi ürünlerin maliyetine yansıtılmakta olup, bunun yanı sıra insert, stant, vb. tedarikçi gelirleri diğer faaliyet gelirleri hesap grubunda takip edilmektedir.

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

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili amortismanlar

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatla kullanılmak yerine kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) ve varsa değer düşüklüğü sonrasındaki değerleri ile gösterilir (Dipnot 8). Yatırım amaçlı binalar için tahmini faydalı ömürleri olan 50 yıl üzerinden amortisman ayrılmaktadır.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman methodologyyla amortismanına tabi tutulurlar (Dipnot 9). Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı ömürler (yıl)

Binalar	50
Taşıt araçları	5
Döşeme ve demirbaşlar	5 - 10
Özel maliyetler	5 - 10

Maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa payları

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş lisans ve haklar ile bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden kayda alınır ve tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler (Dipnot 10). Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı ömürler (yıl)

Lisans ve haklar	5 - 15
Bilgisayar yazılımları	3

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Diğer yandan Grup yönetimi bilanço tarihi itibarıyla kapanması onaylanmış mağazaların maddi duran varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir (Dipnot 5). Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri - Grup kiracı olarak

Faaliyet kiralaması

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup'un, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Nakit akım tablosu

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

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

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

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

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

Krediler ve borçlanma maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, takip eden dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Faiz ve komisyonlardan oluşan borçlanma maliyeti 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren ve ilgili tüm şartların oluşması durumunda maddi duran varlıklar altında aktifleştirilmektedir. Borçlanma maliyeti duran varlığın maliyetine ilgili harcamanın yapıldığı dönemde ve söz konusu varlığın nihai kullanımına getirilmesi gerekli sürecin devam etmesi durumunda eklenir. Aktifleşme maddi duran varlığın büyük ölçüde tamamlanması ve hedeflenen kullanımı için hazır hale gelmesi durumunda sonlandırılır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin vergi karşılığı, cari yıl vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin vergi değerleri ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarı arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin SPK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, indirilecek geçici farkın kullanılabileceği ileride gerçekleşecek vergiye tabi karların oluşması olası görüldüğü sürece hesaplanmaktadır (Dipnot 21).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Grup çalışanlarının en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması durumunda, ilişkisi kesilmesi halinde, vefat veya askerlik hizmetleri için çağırılması durumunda, Grup'un kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu'nun gerektirdiği gibi hesaplanan kıdem tazminatının bugünkü tahmini değerini yansıtmaktadır (Dipnot 12).

Hisse başına kazanç

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır (Dipnot 22).

Türkiye'de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltilmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırılabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Yabancı para işlemler

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

Gelirlerin tanınması

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

Grup müşterilerine üretici firma garanti sürelerini aşan ilave garanti süresi sağlayan poliçeler satmaktadır. Söz konusu işlemlerde Grup bir sigorta şirketinin aracısı olarak faaliyet göstermektedir ve satış sonrası sadece önemsiz idari yükümlülükleri bulunmaktadır. Bu nedenle sigorta poliçe işlemlerinden elde edilen gelirler ve oluşan giderler poliçe satış anında finansal tablolara yansıtılmakta ve gelir tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Grup'un müşterilerine sattığı hediye çekleri bilançoda diğer kısa vadeli yükümlülükler kaleminde alınan avanslar hesabında sınıflanmaktadır. Söz konusu hediye çekleri müşteri tarafından kullanıldığında ise satış geliri kaydedilmektedir. Grup ayrıca geçmiş verilere dayanarak hediye çeklerinin ne kadarının kullanılmayacağı yönünde bir tahminde bulunarak bu hediye çekleri için tahsis edilen tutarı da gelir olarak kaydeder. Kullanılmayan hediye çekleri alınan avanslar altında sınıflandırılmaktadır.

Faiz geliri etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak kaydedilir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Garanti giderleri ve karşılıklar

Garanti sorumluluğu Grup'a ait olan klima satışları için geçmiş istatistiksel veriler dikkate alınarak garanti karşılığı ayrılmaktadır.

Grup'un elektronik mağazacılık satışlarına ilişkin garanti sorumluluğu üretici veya ithalatçı şirketlere aittir. Diğer yandan Grup'un ilave garanti süresi sağlayan sigorta poliçesi satışlarından kaynaklanan önemli bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.

İşletme birleşmesi

Grup tarafından bağlı ortaklıkların satın alım işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi kullanılır. İktisap bedeli, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları ve katlanılan yükümlülükleri içerir. Satın almaya ilişkin maliyetler oluştuğu anda giderleştirilir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

İktisap bedelinin satın alınan işletmedeki elde edilen net varlıkların Grup'a ait payını aşan değeri satın alma tarihi itibarıyla şerefiye olarak kaydedilir. Eğer bu tutar avantajlı bir alım durumunda bağlı ortaklığın net varlıklarının piyasa değerinden daha düşükse, aradaki fark doğrudan kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir (Dipnot 26).

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

Yönetim kurulu ve icra icra komitesi faaliyet bölümlerinin performanslarını FAVÖK (Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar) ile takip etmektedir. Bu ölçüm, faaliyet bölümlerinin tekrarlanmayan gelir ve giderlerinin etkilerini dikkate almamaktadır. Faiz gelir ve giderleri Grup'un nakit durumunu yöneten merkezi hazine tarafından kontrol edildiği için faaliyet bölümlerine dağıtılmamıştır. FAVÖK SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde faaliyet karının, likiditenin veya faaliyet performansının bir göstergesi, ölçüsü değildir. Grup yönetimi bölümlere göre raporlamanın gerekliliklerine ek olarak bazı finansal tablo okuyucularının yaptığı analizlerde bu verileri kullanabileceğinden yola çıkarak finansal tablo dipnotlarında bu bilgiye yer vermiştir (Dipnot 3).

Sermaye ve temettüleri

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

Netleştirme

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır (Dipnot 27).

2.4 Önemli Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri ve faaliyet sonuçları açısından önemlilik arz eden tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri

Dipnot 2.3'te belirtilen muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Dipnot 2.3'te belirtilen 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 2012 tarihi itibarıyla toplam 3.379 TL değer düşüklüğü karşılık iptali muhasebeleştirmiştir (Dipnot 9).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklik ve yorumlar

- UMS 24 (Revize), “İlişkili Taraf Açıklamaları”
- UFRS 1 (Değişiklik), “UFRS’nin İlk Defa Uygulanması”
- UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”
- UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”
- UMS 27 “Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar”
- UMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”
- UFRYK 14 “Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi”

İlgili değişiklik ve yorumların Grup’un ara dönem konsolide finansal tablolarına önemli etkileri olmamıştır.

30 Eylül 2012 tarihinde henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumlar

- UMS 1 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu”
- UMS 12 (Değişiklik), “Gelir Vergileri”
- UMS 19 (Değişiklik), “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”,
- UMS 27 “Bireysel Finansal Tablolar”
- UMS 28 “İştirakler ve iş ortaklıkları”
- UFRS 9 “Finansal Araçlar”
- UFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar”
- UFRS 11 “Ortak Düzenlemeler”
- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylar ile İlgili Açıklamalar”
- UFRS 13 “Makul Değer Ölçümü”
- UMS 32 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu”

Grup, ilgili değişiklikleri ve yorumların finansal tablolar üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını öngörmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemler ile ilgili yönetim kurulu ve icra komitesine sunulan faaliyet bölümleri bilgileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012		
	Mağazacılık	Bayi grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	1.487.422	89.223	1.576.645
Bölümler arası gelirler	-	-	-
Grup dışı müşterilerden gelirler	1.487.422	89.223	1.576.645
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	71.779	14.500	86.279
Amortisman ve itfa payları	(17.867)	(336)	(18.203)
Dönem vergi gideri	(6.296)	(2.740)	(9.036)
Değer düşüklüğü iptali, net	1.612	-	1.612
Toplam varlıklar	523.614	47.959	571.573
Toplam yükümlülükler ⁽¹⁾	490.025	1.223	491.248

	1 Temmuz - 30 Eylül 2012		
	Mağazacılık	Bayi grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	548.208	37.402	585.610
Bölümler arası gelirler	-	-	-
Grup dışı müşterilerden gelirler	548.208	37.402	585.610
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	24.191	6.723	30.914
Amortisman ve itfa payları	(5.954)	(103)	(6.057)
Dönem vergi gideri	(1.679)	(1.864)	(3.543)
Değer düşüklüğü, net	(1.462)	-	(1.462)
Toplam varlıklar	36.447	(23.401)	13.046
Toplam yükümlülükler ⁽¹⁾	(48.015)	(408)	(48.423)

⁽¹⁾ Faaliyet bölümlerine ilişkin yükümlülükler işletmenin karar almaya yetkili merciiine normal iş akışları çerçevesinde sunulduğundan tüm raporlanabilir faaliyet bölümleri için açıklanmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI (Devamı)

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemler ile ilgili yönetim kurulu ve icra komitesine sunulan faaliyet bölümleri bilgileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011		
	Mağazacılık	Bayi grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	1.105.143	69.141	1.174.284
Bölümler arası gelirler	-	-	-
Grup dışı müşterilerden gelirler	1.105.143	69.141	1.174.284
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	76.934	8.203	85.137
Amortisman ve itfa payları	(13.564)	(417)	(13.981)
Dönem vergi gideri	(6.799)	(1.094)	(7.893)
Değer düşüklüğü, net	(3.393)	-	(3.393)
Toplam varlıklar	296.981	50.611	347.592
Toplam yükümlülükler ⁽¹⁾	270.347	887	271.234
	1 Temmuz - 30 Eylül 2011		
	Mağazacılık	Bayi grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	376.741	27.236	403.977
Bölümler arası gelirler	-	-	-
Grup dışı müşterilerden gelirler	376.741	27.236	403.977
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	36.286	4.247	40.533
Amortisman ve itfa payları	(3.717)	(85)	(3.802)
Dönem vergi gideri	(3.139)	(452)	(3.591)
Değer düşüklüğü, net	(2.494)	-	(2.494)
Toplam varlıklar	6.041	(2.505)	3.536
Toplam yükümlülükler ⁽¹⁾	463	(1.366)	(903)

⁽¹⁾ Faaliyet bölümlerine ilişkin yükümlülükler işletmenin karar almaya yetkili merciiine normal iş akışları çerçevesinde sunulduğundan tüm raporlanabilir faaliyet bölümleri için açıklanmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait FAVÖK'ün vergi öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Satış gelirleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	86.279	85.137	30.914	40.533
Amortisman ve itfa payları	(18.203)	(13.981)	(6.057)	(3.802)
Finansal giderler	(24.043)	(17.413)	(7.618)	(6.411)
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.571)	(1.459)	(668)	(553)
	42.462	52.284	16.571	29.767

Raporlanabilir bölüm varlıkları ve toplam varlıklar arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Raporlanabilir bölüm varlıkları	571.573	385.615
Dağıtılmamış varlıklar:		
Nakit ve nakit benzerleri	95.892	186.596
Ertelenen vergi varlıkları	3.078	4.394
Diğer dönen ve duran varlıklar	49.002	27.786
Toplam varlıklar	719.545	604.391

Raporlanabilir bölüm yükümlülükleri ve toplam yükümlülükler arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Raporlanabilir bölüm yükümlülükleri	491.248	429.822
Dağıtılmamış yükümlülükler:		
Diğer borçlar	7.790	7.177
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	37.191	21.598
Dönem vergi yükümlülüğü	4.096	-
Toplam yükümlülükler	540.325	458.597

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	1.644	1.329
Bankalar		
- vadesiz mevduat (Türk Lirası)	11.672	7.412
- vadesiz mevduat (yabancı para)	180	41
- vadeli mevduat (Türk Lirası)	78.790	176.973
- vadeli mevduat (yabancı para)	3.606	841
	95.892	186.596

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle yabancı para vadeli mevduatların yıllık faiz oranı %0,43 ile %1,70 arasında değişmektedir (31 Aralık 2011:%0,21 ile %3,00). 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Şirket'in Türk Lirası vadeli mevduatlarının faiz oranı %2,55 ile %10,75 arasında değişmektedir (31 Aralık 2011: %4,25 ile %11,50).

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli ticari alacaklar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Müşteri cari hesapları ve kredi kartı slip alacakları	17.753	12.625
Çek ve senetler	17.471	13.741
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(330)	(456)
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(980)	(572)
	33.914	25.338

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle ticari alacakların 11.268 TL tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 9.241 TL).

Grup, 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle çek ve senetler ile ticari alacakları için (kredi kartı slip alacakları hariç) aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İpotekler	27.902	28.822
Teminat mektupları	14.793	11.230
Nakdi teminatlar (Dipnot 6)	582	652
	43.277	40.704

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari borçlar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Satıcı cari hesapları	491.208	429.264
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(2.085)	(2.492)
	489.123	426.772

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle diğer alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli diğer alacaklar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Peşin ödenen vergi ve fonlar (Dipnot 21)	-	547
	-	547

Kısa vadeli diğer borçlar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek vergi ve fonlar	7.208	6.526
Alınan depozito ve teminatlar (Dipnot 5)	582	652
	7.790	7.178

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle alınan depozito ve teminatlar, Grup'un klima, yazar kasa ve beyaz eşya satış bayilerinden bayilik anlaşmaları kapsamında almış olduğu nakit depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (Dipnot 5).

DİPNOT 7 - STOKLAR

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle stokların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari mallar	420.628	257.829
Yoldaki ticari mallar ve verilen avanslar	8.042	5.187
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı	(3.858)	(2.091)
	424.812	260.925

Stok değer düşüklüğünün dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	(2.091)	(2.068)
Satış yapılan stoklar	453	20
Dönem içinde ayrılan karşılık	(2.220)	(692)
30 Eylül	(3.858)	(2.740)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlerde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	30 Eylül 2012
Maliyet:			
Arsa	2.775	-	2.775
Bina	8.811	-	8.811
	11.586	-	11.586
Birikmiş amortismanlar:			
Bina	(345)	(70)	(415)
	(345)	(70)	(415)
Net kayıtlı değer	11.241		11.171
	1 Ocak 2011	İlaveler	30 Eylül 2011
Maliyet:			
Arsa	2.775	-	2.775
Bina	8.691	120	8.811
	11.466	120	11.586
Birikmiş amortismanlar:			
Bina	(98)	(189)	(287)
	(98)	(189)	(287)
Net kayıtlı değer	11.368		11.299

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulü 2011 yılında iktisap etmiştir. Grup yönetimi iktisap tarihinde satın alma fiyatı bir değerlendirme çalışması ile desteklenen yatırım amaçlı gayrimenkulün bulunduğu lokasyon ve iktisap tarihinden 30 Eylül 2012 tarihine geçen süreyi göz önüne alarak makul değerinin kayıtlı değerine yakın olduğunu öngörmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Değer düşüklüğü iptali	Transferler	30 Eylül 2012
Maliyet:							
Arsa	3.583	-	-	-	-	(139)	3.444
Binalar	6.198	-	-	-	-	19	6.217
Makine, tesis ve cihazlar	657	-	(341)	-	11	-	327
Taşıt araçları	683	4	(610)	-	-	-	77
Döşeme ve demirbaşlar	68.595	6.541	(12.879)	(1.063)	1.986	2.501	65.681
Özel maliyetler	66.734	8.682	(4.988)	(1.201)	5.065	6.784	81.076
Yapılmakta olan yatırımlar	2.032	12.805	(30)	-	-	(10.516)	4.291
	148.482	28.032	(18.848)	(2.264)	7.062	(1.351)	161.113
Birikmiş amortismanlar:							
Binalar	(551)	(84)	-	-	-	381	(254)
Makine, tesis ve cihazlar	(407)	(16)	147	-	(5)	-	(281)
Taşıt araçları	(668)	(5)	610	-	-	-	(63)
Döşeme ve demirbaşlar	(40.691)	(7.518)	12.566	792	(922)	94	(35.679)
Özel maliyetler	(27.484)	(7.430)	2.527	573	(1.868)	(381)	(34.063)
	(69.801)	(15.053)	15.850	1.365	(2.795)	94	(70.340)
Net kayıtlı değer	78.681						90.773

Transferler maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıklar arasındadır (Dipnot 10).

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlerde aktifleştirilen borçlanma maliyetleri sırasıyla 4 TL ve 141 TL'dir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2011	İlaveler	İşletme birleşmesi (*)	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Değer düşüklüğü iptali	Transferler	30 Eylül 2011
Maliyet:								
Arsa	3.583	-	-	-	-	-	-	3.583
Binalar	5.961	117	-	-	-	-	-	6.078
Makine, tesis ve cihazlar	335	-	92	(25)	(21)	-	-	381
Taşıt araçları	651	-	32	-	-	-	-	683
Döşeme ve demirbaşlar	60.504	3.837	4.474	(1.175)	(1.949)	335	2.552	68.578
Özel maliyetler	55.338	3.995	2.796	(1.514)	(1.837)	296	6.228	65.302
Yapılmakta olan yatırımlar	481	12.759	-	(17)	-	-	(8.794)	4.429
Toplam	126.853	20.708	7.394	(2.731)	(3.807)	631	(14)	149.034
Birikmiş amortismanlar:								
Binalar	(126)	(129)	-	-	-	-	-	(255)
Makine, tesis ve cihazlar	(293)	(32)	(33)	4	20	-	-	(334)
Taşıt araçları	(649)	(3)	(11)	-	-	-	-	(663)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.792)	(6.446)	(1.643)	1.183	1.347	(142)	-	(39.493)
Özel maliyetler	(22.084)	(5.983)	(585)	411	1.193	(64)	-	(27.112)
Toplam	(56.944)	(12.593)	(2.272)	1.598	2.560	(206)	-	(67.857)
Net kayıtlı değer	69.909							81.177

(*) İşletme birleşmesine ilişkin detaylar 26 nolu İşletme Birleşmeleri dipnotunda sunulmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü iptali	Transferler	30 Eylül 2012
Maliyet:						
Lisans ve haklar	6.845	533	(2.049)	8	752	6.089
Bilgisayar yazılımları	12.338	2.006	(621)	46	597	14.366
	19.183	2.539	(2.670)	54	1.349	20.455
Birikmiş itfa payları:						
Lisans ve haklar	(3.453)	(547)	2.050	-	-	(1.950)
Bilgisayar yazılımları	(9.602)	(1.418)	331	(43)	(94)	(10.826)
	(13.055)	(1.965)	2.381	(43)	(94)	(12.776)
Net kayıtlı değer	6.128					7.679

	1 Ocak 2011	İlaveler	İşletme birleşmesi	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2011
Maliyet:						
Lisans ve haklar	6.054	343	-	-	-	6.397
Bilgisayar yazılımları	10.252	503	651	-	14	11.420
Toplam	16.306	846	651	-	14	17.817
Birikmiş itfa payları:						
Lisans ve haklar	(3.159)	(180)	-	-	-	(3.339)
Bilgisayar yazılımları	(7.571)	(1.019)	(635)	-	-	(9.225)
Toplam	(10.730)	(1.199)	(635)	-	-	(12.564)
Net kayıtlı değer	5.576					5.253

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

Faaliyet kiralaması anlaşmaları

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

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
1 yıla kadar	96.814	89.666
1 - 5 yıl arası	282.001	252.122
5 yıldan uzun	109.423	100.044
	488.238	441.832

Gümrük vergisi ve cezası

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla geçmiş yıllara ilişkin klima ithalatlarının bir bölümünün Gümrük Müsteşarlığı kontrolörleri tarafından iki ayrı soruşturma kapsamında incelenmesi sonucunda Şirket'e tahakkuk ettirilen vergi işlemleri ve cezalara karşı toplam 9.045 TL tutarındaki 135 adet dava ikame edilmiş olup, 18 adedi Şirket lehine sonuçlanmıştır. Bu davalardan toplam 8.974 TL tutarındaki 117 adedi ise halen farklı aşamalarda devam etmektedir.

İlk soruşturmadan kaynaklanan 4.109 TL tutarındaki kısım yerel mahkemede tamamen kazanılmış olup tamamı İdare tarafından temyiz edilmiştir. İkinci soruşturma kapsamındaki 4.937 TL tutarındaki davanın 1.925 TL'lik kısmı yerel mahkemede Şirket lehine sonuçlanmış, 3.012 TL'lik kısmı yerel mahkemede kaybedilmiştir. Şirket'in kaybettiği davalar Şirket tarafından, kazandığı davalar ise İdare tarafından temyiz edilmiş olup süreç halen devam etmektedir.

Şirket yönetimi, hukuk müşavirleri ve gümrük uzmanlarının görüşleri doğrultusunda ve Şirket lehine sonuçlanan davalar bulunması sebebiyle söz konusu vergi cezaları ile ilgili olarak 30 Eylül 2012 tarihli konsolide finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - TAAHHÜTLER VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	Döviz Cinsi	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
		Tutar	TL karşılığı	Tutar	TL karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	TL	-	22.145	-	11.922
	Avro	10.485	24.205	12.367	30.223
	ABD Doları	6.011	10.728	6.210	11.729
			57.078		53.874
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklık Lehine Verilen		-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3'üncü Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilen		-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
i) Ana Ortak Lehine Verilen					
ii) B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilen		-	-	-	-
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3'üncü kişiler Lehine Verilen		-	-	-	-

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 2012 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2011: %0).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Türk İş Kanunu'na göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 23 Mayıs 2002 tarihi itibarıyla ilgili yasa değiştiğinden, emeklilikten önceki hizmet süresiyle bağlantılı, bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 3 TL (31 Aralık 2011: 2,7 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. SPK Finansal Raporlama Standartları, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı	%3.74	%3.74
Emeklilik olasılığının tahmini		
için devir hızı oranı		
- mağaza personeli	%38	%38
- idari personel	%16	%17

İskonto oranı, uzun vadeli TL faiz oranları ile beklenen enflasyon oranı arasındaki farktan hesaplanmıştır. Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren geçerli olan 3 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllar dokuz aylık ara dönemlerde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	2012	2011
1 Ocak	907	382
Dönem içerisindeki artış	1.571	1.459
Ödemeler	(1.362)	(1.311)
30 Eylül	1.116	530

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

Diğer dönen varlıklar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Gelir tahakkukları	23.391	11.841
Katma Değer Vergisi alacakları	8.410	453
Peşin ödenen giderler	8.120	6.511
İş avansları	3.930	2.742
Diğer	184	107
	44.035	21.654

Diğer duran varlıklar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Tahliye bedelleri	2.706	3.460
Peşin ödenen giderler	1.680	1.544
Depozito ve teminatlar	561	558
Finansal varlıklar	20	23
	4.967	5.585

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alınan avanslar (*)	12.768	9.225
Gider tahakkukları	12.465	6.433
Personele borçlar	6.200	-
Ödenecek personel primleri	4.484	4.972
Gelecek aylara ait gelirler	1.244	788
Diğer	16	160
	37.177	21.578

(*) Alınan avanslar hesabı önemli ölçüde müşterilere satılmış ancak bilanço tarihi itibarı ile henüz kullanılmamış olan hediye çekleri ile ilişkilidir.

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

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

Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	60,28	66.311	70,28	77.311
Sabancı ailesi	29,72	32.689	29,72	32.689
Halka açık	10,00	11.000	-	-
Ödenmiş sermaye	100	110.000	100	110.000
Sermaye düzeltmesi		6.628		6.628
Toplam sermaye		116.628		116.628

Sermaye düzeltmesi, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin en son bilanço tarihindeki satın alma gücüyle yeniden değerlendirilmesini ifade eder.

Sabancı ailesi elinde bulunan 1.229 TL nominal bedelli hisse senedi 2009 yılının Temmuz ayında Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından satın alınmıştır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahsi geçen yedeklerin SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Yasal yedekler	758	758
Olağanüstü yedekler	7.872	7.872
	8.630	8.630

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Şirket'in geçmiş yıl zararları 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla 29.692 TL'dir. Geçmiş yıl zararları Şirket'in yurtiçi ve yurtdışı operasyonları sonucu oluşan zararları içermektedir.

Yurtdışı operasyonlar kapsamında oluşan zarar Şirket'in 2006 yılında %51 hissesini satın aldığı Romanya'da faaliyet gösteren perakende şirketi Primex SA'nın 2008 yılında tasfiyesine karar verilmesi sonucunda oluşmuştur.

Yurtiçi operasyonlar kapsamında ise oluşan zararların önemli bölümü genişleme stratejisi kaynaklıdır. Bu çerçevede geçmiş yıllarda çeşitli mağaza formatları denenmiş, hızlı yayılım önceliklendirilmiş ve operasyonel altyapının otomatizasyonuna ilişkin çeşitli danışmanlık projeleri yürütülmüştür.

DİPNOT 15 - SATIŞ GELİRLERİ VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

Satış gelirleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Teknoloji elektronik perakende satışları	1.487.422	1.107.340	548.208	376.646
Klima, yazar kasa ve beyaz eşya satışları	89.223	66.944	37.402	27.331
	1.576.645	1.174.284	585.610	403.977
Satış maliyeti:	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.251.872)	(908.308)	(467.367)	(309.223)
Montaj ve garanti giderleri	(9.742)	(6.083)	(6.978)	(3.072)
	(1.261.614)	(914.391)	(474.345)	(312.295)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Kira giderleri	(82.280)	(66.530)	(28.134)	(24.096)
Personel giderleri	(78.415)	(62.752)	(27.281)	(21.033)
Reklam ve tanıtım giderleri	(23.891)	(18.604)	(7.478)	(5.856)
Amortisman ve itfa payları	(14.681)	(10.276)	(5.009)	(2.221)
Nakliye ve lojistik giderleri	(12.770)	(10.187)	(4.852)	(3.723)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(9.365)	(7.412)	(3.561)	(2.910)
Müşavirlik hizmet giderleri	(7.554)	(6.531)	(2.563)	(2.629)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(3.959)	(3.455)	(1.330)	(1.248)
Tahliye bedellerinin itfa payları (Dipnot 13)	(1.115)	(1.373)	(198)	(561)
Seyahat giderleri	(997)	(880)	(330)	(325)
Haberleşme giderleri	(882)	(891)	(339)	(277)
Diğer	(7.910)	(7.567)	(2.465)	(3.280)
	(243.819)	(196.458)	(83.540)	(68.159)

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Personel giderleri	(12.105)	(10.390)	(4.204)	(3.578)
Amortisman ve itfa payları	(2.407)	(2.332)	(850)	(1.020)
Kira giderleri	(2.190)	(1.888)	(722)	(657)
Müşavirlik hizmet giderleri	(909)	(3.939)	(411)	(3.358)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(441)	(410)	(191)	(151)
Seyahat giderleri	(368)	(395)	(126)	(144)
Diğer	(3.763)	(3.627)	(1.239)	(1.411)
	(22.183)	(22.981)	(7.743)	(10.319)

DİPNOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait amortisman ve itfa payları ile personel giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Personel giderleri	(90.520)	(73.142)	(31.485)	(24.611)
Amortisman ve itfa payları	(18.203)	(13.981)	(6.057)	(3.802)
	(108.723)	(87.123)	(37.542)	(28.413)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelir ve giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

Diğer faaliyet gelirleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Tedarikçi gelirleri	11.460	9.965	4.235	3.682
Mağaza tahliye gelirleri	2.851	-	424	-
Mağaza optimizasyonu ile ilgili karşılık iptali	2.594	-	(897)	-
Kullanılmayan hediye çekleri ile ilgili karşılık iptali	883	575	48	29
Avantajlı satın alma işleminde satın alınan net varlıkların makul değerinin, satın alma bedelini aşan bölüm geliri	-	20.625	-	20.625
Diğer	2.559	2.191	1.148	563
	20.347	33.356	4.958	24.899

Diğer faaliyet giderleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Mahkeme ve icra giderleri	(1.057)	(908)	(516)	(445)
Mağaza optimizasyonu ile ilgili giderler	-	(1.133)	-	(395)
Diğer	(1.814)	(2.072)	(235)	(1.085)
	(2.871)	(4.113)	(751)	(1.925)

DİPNOT 19 - FİNANSAL GELİRLER

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait finansal gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

Finansal gelirler:	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Vade farkı gelirleri	28.655	20.970	10.348	6.543
Faiz gelirleri	4.981	4.771	1.664	324
Kur farkı gelirleri	86	456	86	-
	33.722	26.197	12.098	6.867

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - FİNANSAL GİDERLER

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait finansal giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

Finansal giderler:	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Kredi kartı alacaklarının peşin tahsil edilmesinden kaynaklanan finansman ve komisyon giderleri	(35.339)	(28.823)	(11.984)	(8.530)
Vade farkı giderleri	(21.690)	(9.315)	(7.438)	(3.838)
Kur farkı giderleri	(538)	(897)	(219)	(295)
Faiz giderleri	(198)	(4.575)	(75)	(615)
	(57.765)	(43.610)	(19.716)	(13.278)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kurumlar ve gelir vergisi	7.720	-
Eksi: peşin ödenen vergiler	(3.624)	(547)
Vergi yükümlülüğü/(peşin ödenen vergiler), net	4.096	(547)

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2012 yılı için %20'dir (2011: %20).

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10 uncu gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 2004 yılından sonraki yıllar için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlere ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Vergi öncesi kar	42.462	52.284	16.571	29.767
%20 etkin vergi oranı ile hesaplanan vergi	(8.492)	(10.457)	(3.314)	(5.954)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(164)	(259)	(44)	(69)
Mahsup edilebilir mali zararların etkisi	-	(1.088)	-	(1.088)
Avantajlı satın alma işleminde satın alınan net varlıkların makul değerinin, satın alınan bedelini aşan bölüm geliri vergi etkisi	-	4.125	-	4.125
Diğer	(380)	(214)	(185)	(605)
Grup’un cari dönem vergi gideri	(9.036)	(7.893)	(3.543)	(3.591)

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK Finansal Raporlama Standartları ile vergi kanunlarına göre hazırlanan finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Gelecek dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran %20’dir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, toplam geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa:				
Stoklar	11.199	6.501	2.240	1.300
Gider tahakkukları	23.004	17.598	4.601	3.520
Ertelenmiş finansman geliri	354	456	71	91
Gelir tahakkukları	(2.053)	(2.492)	(411)	(498)
Tahakkuk etmemiş faiz gideri	(2.103)	(939)	(421)	(188)
Uzun:				
Mahsup edilebilecek mali zararlar	-	10.848	-	2.170
Finansal varlık değer düşüklüğü	6.609	6.609	1.322	1.322
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	1.116	907	223	181
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(21.656)	(16.475)	(4.331)	(3.297)
Diğer	(1.078)	(1.033)	(216)	(207)
Ertelenen vergi varlıkları, net			3.078	4.394

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ertelenen vergi varlıkları		
12 aydan kısa sürede yararlanılacak	6.912	4.911
12 aydan uzun sürede yararlanılacak	1.545	3.673
	8.457	8.584
Ertelenen vergi yükümlülükleri		
12 aydan kısa sürede gerçekleşecek	(832)	(686)
12 aydan uzun sürede gerçekleşecek	(4.547)	(3.504)
	(5.379)	(4.190)
Ertelenen vergi varlıkları, net	3.078	4.394

Ertelenen vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, mahsup edilebilecek mali zararlardan ertelenen vergi varlığı hesaplanır.

Ertelenen vergi varlığının 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemlerdeki hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	2012	2011
1 Ocak	4.394	4.284
Ertelenen vergi gideri	(1.316)	(7.893)
İşletme birleşmesi (Dipnot 26)	-	9.521
30 Eylül	3.078	5.912

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Net dönem karı	33.426	44.391	13.028	26.176
Çıkarılmış adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	110.000	110.000	110.000	110.000
1.000 adet hisse başına kazanç (TL) (*)	0,304	0,404	0,118	0,238

(*) Hisse başına kazanç tam TL cinsinden ifade edilmiştir.

DİPNOT 23 - 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.

i) 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Akbank T.A.Ş.	3.032	2.884
Diğer	192	418
	3.224	3.302

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Akbank T.A.Ş.'den alacakların 2.623 TL tutarındaki bölümü Grup'un kredi kartı slip alacaklarından kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2011: 2.856 TL).

b) İlişkili taraflara borçlar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	661	423
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	138	416
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	131	1.111
Aksigorta A.Ş.	79	19
Diğer	-	174
	1.009	2.143

c) İlişkili taraflarda tutulan mevduat:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Akbank T.A.Ş.		
- Vadesiz mevduat	5.082	3.228
- Vadeli mevduat	82.450	177.591
	87.532	180.819

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemler içinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Akbank T.A.Ş.	2.657	1.210	601	544
Aksigorta A.Ş.	478	238	205	76
Dia Sabancı Süpermarketleri Ticaret A.Ş.	123	417	5	153
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	3	241	2	-
Diğer	382	373	135	265
	3.643	2.479	948	1.038

b) İlişkili taraflarla ilgili kira giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	1.914	2.106	674	665
Diğer	31	54	10	21
	1.945	2.160	684	686

c) İlişkili taraflardan ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	3.966	3.124	1.616	1.194
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	2.034	1.793	434	533
Aksigorta A.Ş.	1.917	1.329	347	433
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	1.568	956	207	449
Olmuxsa International Paper Sabancı Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	133	196	-	69
AvivaSA Emeklilik ve Hayat A.Ş.	129	111	-	-
Diğer	1.034	42	485	6
	10.781	7.551	3.089	2.684

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemler içinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar: (devamı)

d) İlişkili taraflardan faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Akbank T.A.Ş.	4.886	558	1.802	144
	4.886	558	1.802	144

iii) 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemler içinde üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Üst düzey yönetim personeli	3.661	2.670	803	966
	3.661	2.670	803	966

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlerde üst düzey yönetim personeline sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır ve ücret, prim ve diğer ödemeleri içermektedir. 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dokuz ve üç aylık ara dönemlerde işten ayrılma sonrası faydalar, diğer uzun vadeli faydalar, işten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar, hisse bazlı ödemeler bulunmaktadır.

Üst düzey yönetim personeli olarak genel müdür, genel müdür yardımcıları ve direktörler dikkate alınmıştır.

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

24.1 Finansal risk yönetimi

Kredi riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Ticari alacakların önemli bir bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır ve Grup'un kredi kartı slip alacakları ile ilgili kredi riski bulunmamaktadır. Grup, çeşitli banka ve finans kurumlarıyla yapılmış olan kredi kartı satış sözleşmeleri kapsamında kredi kartları vasıtasıyla yapmış olduğu taksitli satışlara ilişkin ticari alacaklarını satış işleminin gerçekleştiği günün ertesi gününde, bankalarla önceden karşılıklı olarak anlaşılan iskonto oranları dahilinde nakde dönüştürerek tahsil etmektedir. Diğer ticari alacak ile çek ve senetler Grup'un klima, yazar kasa ve beyaz eşya satış bayilerinden kaynaklanmaktadır. Grup, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetim tarafından takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Grup söz konusu bayilerin kredi limitini belirlerken geçmiş tecrübelerini ve bayilerden alınan teminatları dikkate almaktadır (Dipnot 5).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31Aralık 2011 tarihlerinde, finansal araç türleri itibariyle Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	119	23.626	-	-	94.248
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	12.034	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	119	23.237	-	-	94.248
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	389	-	-	-
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
<i>- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	980	-	-	-
<i>- Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(980)	-	-	-
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2011	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	446	16.669	-	547	185.267
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.643	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	177	14.895	-	547	185.267
B.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	269	1.774	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	712	-	-	-
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	572	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(572)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

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

Grup yönetimi, likidite riskini yönetmek için elinde, gelecek yakın dönem nakit çıkışını karşılayacak miktarda nakit, kredi taahhüdü ve kredi kartı slip alacakları tutmaktadır. Bu kapsamda 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup'un, bankalarla yapılmış olan, ihtiyacı olduğu anda kullanabileceği 845.416 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması (nakdi ve gayri nakdi) bulunmaktadır.

Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar						
- <i>İlişkili taraf</i>	1.009	1.009	1.009	-	-	-
- <i>Diğer</i>	489.123	489.123	489.123	-	-	-
Diğer borçlar						
- <i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Diğer</i>	7.790	7.790	7.790	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2011

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar						
- <i>İlişkili taraf</i>	2.143	2.143	2.143	-	-	-
- <i>Diğer</i>	426.772	426.772	426.772	-	-	-
Diğer borçlar						
- <i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Diğer</i>	7.178	7.178	7.178	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz oranı riski

Grup yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetim prensibi çerçevesinde, faiz doğuran varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir.

Yabancı para kuru riski

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

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

Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerin 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Türk Lirası cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Varlıklar	6.354	3.328
Yükümlülükler	(5.135)	(3.163)
Net yabancı para pozisyonu	1.219	165

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

30 Eylül 2012	Toplam TL	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	2.181	2.010	168	3
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka, hesapları dahil)	3.786	3.698	85	3
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	387	267	118	2
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.354	5.975	371	8
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.354	5.975	371	8
10. Ticari Borçlar	5.123	5.123	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12	12	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.135	5.135	-	-
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)	5.135	5.135	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	1.219	840	371	8
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.219	840	371	8
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

31 Aralık 2011	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	1.938	1.507	431	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka, hesapları dahil)	894	842	46	6
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	245	111	134	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.077	2.460	611	6
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	251	251	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	251	251	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.328	2.711	611	6
10. Ticari Borçlar	3.163	3.163	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.163	3.163	-	-
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)	3.163	3.163	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	165	(452)	611	6
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	165	(452)	611	6
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - 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.

30 Eylül 2012	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülük	84	(84)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 + 2)	84	(84)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/yükümlülük	37	(37)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4 + 5)	37	(37)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
7 - Diğer dövizler cinsinden net varlık/yükümlülük	1	(1)
8 - Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - Diğer dövizlerin net etkisi (7 + 8)	1	(1)
Toplam (3 + 6 + 9)	122	(122)

31 Aralık 2011	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülük	(45)	45
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 + 2)	(45)	45
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/yükümlülük	37	(37)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4 + 5)	37	(37)
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
7 - Diğer dövizler cinsinden net varlık/yükümlülük	1	(1)
8 - Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 - Diğer dövizlerin net etkisi (7 + 8)	1	(1)
Toplam (3 + 6 + 9)	(7)	7

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.2 Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi ticari borçları ve ilişkili taraflara borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Grup'un borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam borçlar	490.132	428.915
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(95.892)	(186.596)
Net borç	394.240	242.319
Toplam özsermaye	179.220	145.794
Toplam sermaye	573.460	388.113
Borç/sermaye oranı	0,69	0,62

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR

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

Parasal varlıklar

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

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

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

Makul değer tahmini

Grup'un gerçeğe uygun değer ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

- Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için, aktif piyasada kote edilmiş fiyatlar (düzeltim yapılmamış)
- Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık ve yükümlülükler için, ya direk (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler
- Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenmeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenmeyen girdiler)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup'un gerçeğe uygun değer ile ölçülen varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 26 - İŞLETME BİRLEŞMESİ

Şirket 11 Temmuz 2011 tarihinde İstanbul Mağazacılık Ltd. Şti.'nin (satın alma işlemi öncesinde "Best Buy İstanbul Mağazacılık Ltd. Şti.") %100 oranındaki hissesini 27.148 TL karşılığında satın almıştır. Bu işlem neticesinde Best Buy Co., Inc. Türkiye'deki faaliyetlerini sona erdirmiştir. İstanbul Mağazacılık Ltd. Şti. 8 Ağustos 2011 tarihinde nevi değiştirerek anonim şirkete dönüşmüş ve 28 Eylül 2011 tarihinde Teknosa ile Teknosa şirketi altında birleşmiştir.

İstanbul Mağazacılık Ltd. Şti. gelir tablosu 11 Temmuz 2011 tarihinden itibaren konsolide edilmektedir.

30 Eylül 2011 tarihi itibariyle nihai olarak muhasebeleştirilen satın alma işlemine ilişkin satın alınan tanımlanabilir varlıkların, devralınan yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerleri ve satın alma bedeli aşağıdaki gibidir.

Satın alma bedeli	27.148
--------------------------	---------------

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar, devralınan yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerleri:

Nakit ve nakit benzerleri	25.044
Stoklar	3.700
Diğer dönen varlıklar	6.740
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	5.138
Ertelenen vergi varlıkları	9.521
Diğer duran varlıklar	76
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(2.446)

Net varlıkların makul değeri	47.773
-------------------------------------	---------------

Avantajlı satın alma işleminde satın alınan net varlıkların makul değerinin, satın alma bedelini aşan bölüm geliri (Dipnot 18)	20.625
---	---------------

Satın alma ile ilgili katılan 2.916 TL tutarındaki müşavirlik giderleri 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1. Şirket, bilanço tarihinden 12 Kasım 2012 tarihine kadar İstanbul'da iki tane, Muğla ve Ankara'da birer tane olmak üzere toplam dört yeni mağaza açmıştır. Söz konusu mağazalar ile birlikte Şirket'in perakende satış alanı 2.629 metrekare artmıştır.
2. Şirket, bilanço tarihinden 12 Kasım 2012 tarihine kadar Muğla'da iki tane ve Ankara'da bir tane olmak üzere toplam üç mağazasını kapatmıştır. Söz konusu mağazaların kapatılması neticesinde Şirket'in perakende satış alanı 494 metrekare azalmıştır.

.....