

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2012 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-16
DİPNOT 3 FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI.....	16-18
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	18-19
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
DİPNOT 7 STOKLAR	20
DİPNOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	20-21
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 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	26-27
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	32
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.

31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnot referansları	2012	2011
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	355.210	186.596
Finansal yatırımlar	25	3.009	-
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	6.406	3.302
- Diğer ticari alacaklar	5	26.358	25.338
Diğer alacaklar	6	-	547
Stoklar	7	471.973	260.925
Diğer dönen varlıklar	13	23.769	21.654
Toplam dönen varlıklar		886.725	498.362
Duran varlıklar:			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	11.124	11.241
Maddi duran varlıklar	9	94.072	78.681
Maddi olmayan duran varlıklar	10	9.422	6.128
Ertelenen vergi varlıkları	21	3.276	4.394
Diğer duran varlıklar	13	4.735	5.585
Toplam duran varlıklar		122.629	106.029
Toplam varlıklar		1.009.354	604.391

Bu konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Şirket Yönetim Kurulu'nun 13 Şubat 2013 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnot referansları	2012	2011
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	2.547	2.143
- Diğer ticari borçlar	5	760.158	426.772
Diğer borçlar	6	8.646	7.178
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	5.353	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	34.943	21.578
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		811.647	457.671
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	1.438	907
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		32	19
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.470	926
Toplam yükümlülükler		813.117	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		50.443	50.225
Toplam özkaynaklar		196.237	145.794
Toplam kaynaklar		1.009.354	604.391

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	2012	2011
Sürdürülen faaliyetler			
Satış gelirleri (net)	15	2.329.707	1.669.631
Satışların maliyeti (-)	15	(1.881.480)	(1.304.345)
Brüt kar		448.227	365.286
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	16	(339.469)	(273.796)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(32.236)	(32.084)
Diğer faaliyet gelirleri	18	25.978	38.288
Diğer faaliyet giderleri (-)	18	(3.943)	(12.586)
Faaliyet karı		98.557	85.108
Finansal gelirler	19	49.219	36.592
Finansal giderler (-)	20	(83.139)	(62.064)
Vergi öncesi kar		64.637	59.636
Vergi gideri		(14.194)	(9.411)
Dönem vergi gideri	21	(13.076)	-
Ertelenen vergi gideri	21	(1.118)	(9.411)
Net dönem karı		50.443	50.225
Diğer kapsamlı gelir/gider (vergi sonrası)		-	-
Toplam kapsamlı gelir		50.443	50.225
1.000 adet hisse başına kazanç (TL)	22	4,59	4,56

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Sermaye düzeltmesi	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		Diğer yedekler	Geçmiş yıllar (zararları)/ karları 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	-	-	-	-	-	50.225	50.225
31 Aralık 2011 tarihindeki bakiyeler	110.000	6.628	758	7.872	3	20.533	145.794
1 Ocak 2012 tarihindeki bakiyeler	110.000	6.628	758	7.872	3	20.533	145.794
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	50.443	50.443
31 Aralık 2012 tarihindeki bakiyeler	110.000	6.628	758	7.872	3	70.976	196.237

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	2012	2011
İşletme faaliyetleri:			
Vergi öncesi kar		64.637	59.636
Düzeltilmeler:			
Faiz gideri, kredi kartı komisyonları ve diğer finansman giderleri	20	82.444	60.803
Amortisman ve itfa payları	8, 9, 10	23.132	19.537
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki artış	12	2.290	2.378
Kapanan mağazaların maddi ve maddi olmayan duran varlık çıkışlarından kaynaklanan zararlar	9, 10	4.172	1.958
Stok değer düşüklüğü		408	23
Kapanacak mağazaların maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü/(iptali), net	9, 10	(4.250)	4.474
Faiz gelirleri	19	(7.534)	(6.269)
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		165.299	121.915
Ticari ve diğer alacaklar		(473)	(3.956)
İlişkili taraflardan alacaklar		(3.104)	(1.183)
Stoklar		(211.456)	(74.394)
Diğer dönen varlıklar		(2.115)	3.258
Diğer duran varlıklar		850	202
Ticari borçlar		333.386	170.245
İlişkili taraflara borçlar		404	623
Diğer kısa vadeli yükümlülükler ve diğer borçlar		14.833	(9.038)
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		13	(3)
Ödenen kıdem tazminatı	12	(1.759)	(1.853)
Ödenen vergiler		(7.723)	-
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		288.155	205.816
Yatırım faaliyetleri:			
Finansal yatırım alımı		(3.009)	-
Bağlı ortaklık iktisabı		-	(2.104)
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımı	8	-	(120)
Maddi duran varlık alımları	9	(37.104)	(27.682)
Maddi olmayan duran varlık alımları	10	(4.518)	(2.226)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		(44.631)	(32.132)
Finansman faaliyetleri:			
Ödenen faiz, kredi kartı komisyonları ve diğer finansman giderleri		(82.444)	(60.675)
Alınan faiz		7.534	6.046
Finansal faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		(74.910)	(54.629)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		168.614	119.055
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	4	186.596	67.541
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	4	355.210	186.596

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla personel sayısı 3.689’dur (31 Aralık 2011: 3.278). Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Türkiye’de 141.079 metrekare perakende satış alanına sahip 283 mağazada faaliyet göstermektedir (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 Ortaklık

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.klik.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 Tebliğ” 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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 itibariyle, 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 itibariyle 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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir 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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 metoduyla amortismanına tabi tutulurlar (Dipnot 9). Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı ömürler (yıl)

Binalar	50
Taşıt araçları	5
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 15
Döşeme ve demirbaşlar	5 - 10
Özel maliyetler	5 - 10

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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 olan ifade eden geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleştirilebilir 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 dışa 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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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)

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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 çağrılması 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 arttırabilmektedirler. 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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 temettüleri, 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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla toplam 4.250 TL değer düşüklüğü karşılık iptali muhasebeleştirmiştir (Dipnot 9).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Grup, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") ve Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi ("UFRYK") tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

(a) *Yıllık raporlama dönemi sonu 31 Aralık 2012 olan finansal tablolarda geçerli yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

- UFRS 7 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Açıklamalar", 1 Temmuz 2011 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, transfer işlemlerinde şeffaflığı artırma ve finansal varlık transferleri ile ilgili maruz kalınan risklerin ve bu risklerin işletmenin finansal durumu üzerindeki etkilerinin daha iyi anlaşılması amacını taşımaktadır.
- UMS 12 (değişiklik), "Gelir Vergileri", 1 Ocak 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, makul değeri ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin ölçümlemesine ilişkin mevcut prensiplere istisna getirmektedir. Grup, söz konusu istisnalar kapsamında bulunmamaktadır.

(b) *31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak 1 Ocak 2013 tarihinden sonra yürürlüğe girecek olan standartlar ve değişiklikler:*

- UMS 19 (değişiklik), "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklikler, koridor metodunu yürürlükten kaldırmakta ve finansal giderlerin net fonlama temelinde hesaplanmasını öngörmektedir. Erken uygulamaya izin vermektedir.
- UMS 1 (değişiklik), "Finansal Tabloların Sunumu, Diğer Kapsamlı Gelir", 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklikler sonucu ortaya çıkan temel gelişme işletmelerin diğer kapsamlı gelir altında gösterdiği hesapları daha sonraki dönemlerde potansiyel olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilecek olarak gruplaması zorunluluğunun getirilmesidir. Değişiklik diğer kapsamlı gelirden hangi kalemlerin gösterileceğinden bahsetmemektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.
- UFRS 13, "Makul Değer Ölçümü", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, tam bir makul değer tanımı ve tüm UFRS'lerde uygulanacak tek bir ölçüm ve açıklamalar kaynağı sağlayarak tutarlılığın geliştirilmesi ve karmaşıklığın azaltılmasını amaçlamaktadır.
- UFRS 7 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Açıklamalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, halihazırda geçerli olan dipnot açıklamalarının iyileştirilerek UFRS ve US GAAP finansal tablo hazırlayan şirketler arasındaki karşılaştırılabilirliğin artırılması amacını taşımaktadır.
- UMS 32 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Sunum", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik ile UMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum" standardında bulunan uygulama rehberi bilançoda bulunan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin netleştirilmesi konusunda daha açıklayıcı olması amacıyla güncellenmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

(b) *31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak 1 Ocak 2013 tarihinden sonra yürürlüğe girecek olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)*

- UFRS'lerin geliştirilmesi projesi kapsamında, 2011 yılı içinde 5 tane standarda değişiklik getirilmiştir. UFRS 1, UMS 1, UMS 16, UMS 32 ve UMS 34. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- UFRS 9 "Finansal Araçlar": 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması, ölçümü ve muhasebeleştirilmesine yer vermektedir. UMS 39'da yer alan finansal enstrümanların sınıflama ve ölçüm prensipleri yerine gelmiştir.
- UFRYK 20, Madenlerle ilgili üretim sırasında oluşan sökme maliyetleri.

UFRS 9 haricinde Yukarıdaki değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde ciddi bir etkisi bulunmamaktadır.

DİPNOT 3 - FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla yönetim kurulu ve icra komitesine sunulan faaliyet bölümleri bilgileri aşağıdaki gibidir:

	2012		
	Mağazacılık	Bayi grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.195.769	116.803	2.312.572
Bölümler arası gelirler	17.135	-	17.135
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.212.904	116.803	2.329.707
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	105.912	18.067	123.979
Amortisman ve itfa payları	(22.694)	(438)	(23.132)
Dönem vergi gideri	(10.772)	(3.422)	(14.194)
Değer düşüklüğü iptali, net	3.842	-	3.842
Toplam varlıklar	583.280	36.075	619.355
Toplam yükümlülükler ⁽¹⁾	762.436	1.707	764.143

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI (Devamı)

	2011		Toplam
	Mağazacılık	Bayi grubu	
Toplam bölüm gelirleri	1.572.183	97.448	1.669.631
Bölümler arası gelirler	-	-	-
Grup dışı müşterilerden gelirler	1.572.183	97.448	1.669.631
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	94.526	12.497	107.023
Amortisman ve itfa payları	(18.949)	(588)	(19.537)
Dönem vergi gideri	(8.089)	(1.322)	(9.411)
Değer düşüklüğü, net	(4.497)	-	(4.497)
Toplam varlıklar	342.814	42.801	385.615
Toplam yükümlülükler ⁽¹⁾	428.840	982	429.822

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

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait FAVÖK'ün vergi öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	123.979	107.023
Finansal giderler, net	(33.920)	(25.472)
Amortisman ve itfa payları	(23.132)	(19.537)
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.290)	(2.378)
Vergi öncesi kar	64.637	59.636

Raporlanabilir bölüm varlıkları ve toplam varlıklar arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Raporlanabilir bölüm varlıkları	619.355	385.615
Dağıtılmamış varlıklar:		
Nakit ve nakit benzerleri	355.210	186.596
Finansal yatırımlar	3.009	-
Ertelenen vergi varlıkları	3.276	4.394
Diğer dönen ve duran varlıklar	28.504	27.786
Toplam varlıklar	1.009.354	604.391

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI (Devamı)

Raporlanabilir bölüm yükümlülükleri ve toplam yükümlülükler arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Raporlanabilir bölüm yükümlülükleri	764.143	429.822
Dağıtılmamış yükümlülükler:		
Diğer borçlar	8.646	7.178
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	34.975	21.597
Dönem vergi yükümlülüğü	5.353	-
Toplam yükümlülükler	813.117	458.597

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle nakit ve nakit bezerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	2012	2011
Kasa	1.043	1.329
Bankalar		
- vadesiz mevduat (Türk Lirası)	859	7.412
- vadesiz mevduat (yabancı para)	111	41
- vadeli mevduat (Türk Lirası)	346.753	176.973
- vadeli mevduat (yabancı para)	6.444	841
	355.210	186.596

Yabancı para vadeli mevduatların yıllık faiz oranı %0,43 ile %2,80 arasında değişmektedir (2011: %0,21 ile %3,00). 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle Grup'un Türk Lirası vadeli mevduatlarının faiz oranı %2,55 ile %11,75 arasında değişmektedir (2011: %4,25 ile %11,50).

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar:	2012	2011
Müşteri cari hesapları ve kredi kartı slip alacakları	14.032	12.625
Çek ve senetler	13.399	13.741
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(149)	(456)
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(924)	(572)
	26.358	25.338

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ticari alacakların 11.754 TL tutarındaki bölümü kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 9.241 TL).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	2012	2011
İpotekler	27.842	28.822
Teminat mektupları	15.338	11.230
Nakdi teminatlar (Dipnot 6)	590	652
	43.770	40.704
Ticari borçlar:	2012	2011
Satıcı cari hesapları	762.827	429.264
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(2.669)	(2.492)
	760.158	426.772

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli diğer alacaklar:	2012	2011
Peşin ödenen vergi ve fonlar (Dipnot 21)	-	547
	-	547
Kısa vadeli diğer borçlar:	2012	2011
Ödenecek vergi ve fonlar	8.056	6.526
Alınan depozito ve teminatlar (Dipnot 5)	590	652
	8.646	7.178

31 Aralık 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).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - STOKLAR

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

	2012	2011
Ticari mallar	468.456	257.829
Yoldaki ticari mallar	6.016	5.187
Eksi: stok değer düşüklüğü karşılığı	(2.499)	(2.091)
	471.973	260.925

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	(2.091)	(2.068)
Satışı yapılan stoklar	453	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	(861)	(23)
31 Aralık	(2.499)	(2.091)

DİPNOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	31 Aralık 2012
Maliyet:			
Arsa	2.775	-	2.775
Bina	8.811	-	8.811
	11.586	-	11.586
Birikmiş amortismanlar:			
Bina	(345)	(117)	(462)
	(345)	(117)	(462)
Net kayıtlı değer	11.241		11.124

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

	1 Ocak 2011	İlaveler	31 Aralık 2011
Maliyet:			
Arsa	2.775	-	2.775
Bina	8.691	120	8.811
	11.466	120	11.586
Birikmiş amortismanlar:			
Bina	(98)	(247)	(345)
	(98)	(247)	(345)
Net kayıtlı değer	11.368		11.241

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulü 2011 yılında iktisap etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkul, maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) ve varsa değer düşüklüğü sonrasındaki değerleri ile gösterilmektedir.

Değer düşüklüğünün test edilmesi adına, söz konusu gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yöntemi ile 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 26.043 TL olarak belirlenmiştir. Değerleme raporu konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme firması tarafından yapılan değerlendirmelere dayanmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren dönem içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Değer düşüklüğü iptali	Transferler	31 Aralık 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	8.364	(15.254)	(1.068)	2.269	3.482	66.388
Özel maliyetler	66.734	8.567	(6.042)	(632)	5.324	13.788	87.739
Yapılmakta olan yatırımlar	2.032	20.169	(113)	-	-	(18.953)	3.135
	148.482	37.104	(22.360)	(1.700)	7.604	(1.803)	167.327
Birikmiş amortismanlar:							
Binalar	(551)	(112)	-	-	-	381	(282)
Makine, tesis ve cihazlar	(407)	(21)	147	-	(5)	-	(286)
Taşıt araçları	(668)	(6)	610	-	-	-	(64)
Döşeme ve demirbaşlar	(40.691)	(9.969)	14.641	949	(1.093)	94	(36.069)
Özel maliyetler	(27.484)	(10.317)	3.143	481	(1.996)	(381)	(36.554)
	(69.801)	(20.425)	18.541	1.430	(3.094)	94	(73.255)
Net kayıtlı değer	78.681						94.072

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

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllarda aktifleştirilen borçlanma maliyetleri sırasıyla 4 TL ve 209 TL'dir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren dönem içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu gibidir:

	1 Ocak 2011	İlaveler	İşletme birleşmesi (*)	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Değer düşüklüğü iptali	Transferler	31 Aralık 2011
Maliyet:								
Arsa	3.583	-	-	-	-	-	-	3.583
Binalar	5.961	237	-	-	-	-	-	6.198
Makine, tesis ve cihazlar	335	285	92	(25)	(30)	-	-	657
Taşıt araçları	651	-	32	-	-	-	-	683
Döşeme ve demirbaşlar	60.504	6.082	4.474	(3.576)	(2.997)	339	3.769	68.595
Özel maliyetler	55.338	6.782	2.796	(2.105)	(5.324)	296	8.951	66.734
Yapılmakta olan yatırımlar	481	14.548	-	(25)	-	-	(12.972)	2.032
	126.853	27.934	7.394	(5.731)	(8.351)	635	(252)	148.482
Birikmiş amortismanlar:								
Binalar	(126)	(425)	-	-	-	-	-	(551)
Makine, tesis ve cihazlar	(293)	(109)	(33)	5	23	-	-	(407)
Taşıt araçları	(649)	(8)	(11)	-	-	-	-	(668)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.792)	(9.244)	(1.643)	2.701	1.430	(143)	-	(40.691)
Özel maliyetler	(22.084)	(7.814)	(585)	1.067	1.996	(64)	-	(27.484)
	(56.944)	(17.600)	(2.272)	3.773	3.449	(207)	-	(69.801)
Net kayıtlı değer	69.909							78.681

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle sona eren yıllar içindeki maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü iptali	Transferler	31 Aralık 2012
Maliyet:						
Lisans ve haklar	6.845	1.622	(2.050)	8	752	7.177
Bilgisayar yazılımları	12.338	2.896	(624)	46	1.051	15.707
	19.183	4.518	(2.674)	54	1.803	22.884
Birikmiş itfa payları:						
Lisans ve haklar	(3.453)	(523)	1.990	-	-	(1.986)
Bilgisayar yazılımları	(9.602)	(2.067)	331	(44)	(94)	(11.476)
	(13.055)	(2.590)	2.321	(44)	(94)	(13.462)
Net kayıtlı değer	6.128					9.422
	1 Ocak 2011	İlaveler	İşletme birleşmesi	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2011
Maliyet:						
Lisans ve haklar	6.054	688	-	-	103	6.845
Bilgisayar yazılımları	10.252	1.286	651	-	149	12.338
	16.306	1.974	651	-	252	19.183
Birikmiş itfa payları:						
Lisans ve haklar	(3.159)	(294)	-	-	-	(3.453)
Bilgisayar yazılımları	(7.571)	(1.396)	(635)	-	-	(9.602)
	(10.730)	(1.690)	(635)	-	-	(13.055)
Net kayıtlı değer	5.576					6.128

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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:

	2012	2011
1 yıla kadar	99.734	89.666
1 - 5 yıl arası	284.934	252.122
5 yıldan uzun	101.938	100.044
	486.606	441.832

Gümrük vergisi ve cezası

Grup'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla geçmiş yıllara ilişkin klima ithalatlarının bir bölümünün Gümrük Müsteşarlığı kontrolörleri tarafından iki ayrı soruşturma kapsamında incelenmesi sonucunda Grup'a tahakkuk ettirilen vergi işlemleri ve cezalara karşı toplam 9.045 TL tutarındaki 135 adet dava ikame edilmiş olup, 18 adedi Grup lehine sonuçlanmıştır. Bu davalardan toplam 8.974 TL tutarındaki 117 adedi ise halen farklı aşamalarda devam etmektedir.

İlk soruşturmadan kaynaklanan 4.108 TL tutarındaki kısım yerel mahkemede tamamen kazanılmış olup tamamı İdare tarafından temyiz edilmiştir. İkinci soruşturma kapsamındaki 4.937 TL tutarındaki davanın 1.925 TL'lik kısmı yerel mahkemede Grup lehine sonuçlanmış, 3.012 TL'lik kısmı yerel mahkemede kaybedilmiştir. Grup'un kaybettiği davalar Grup tarafından, kazandığı davalar ise İdare tarafından temyiz edilmiş olup süreç halen devam etmektedir.

Grup yönetimi, hukuk müşavirleri ve gümrük uzmanlarının görüşleri doğrultusunda ve Grup lehine sonuçlanan davalar bulunması sebebiyle söz konusu vergi cezaları ile ilgili olarak 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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

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

	Döviz Cinsi	2012		2011	
		Tutar	TL karşılığı	Tutar	TL karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	TL	67.378	67.378	11.922	11.922
	Avro	8.027	18.876	12.367	30.223
	ABD Doları	6.090	10.857	6.210	11.729
			97.111		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 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2011: %0).

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

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 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 3 TL (31 Aralık 2011: 2,7 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

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 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	2012	2011
İskonto oranı	%2,00	%3,74
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı		
- mağaza personeli	%39	%38
- idari personel	%17	%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 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan 3 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	2012	2011
1 Ocak	907	382
Hizmet maliyeti	2.141	2.339
Faiz maliyeti	34	18
Aktüeryal kazanç	115	21
Yıl içinde ödenen	(1.759)	(1.853)
31 Aralık	1.438	907

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle diğer varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

Diğer dönen varlıklar:	2012	2011
Gelir tahakkukları	10.955	11.841
Peşin ödenen giderler	8.600	6.511
İş avansları	3.178	2.742
Katma Değer Vergisi alacakları	950	453
Diğer	86	107
	23.769	21.654
Diğer duran varlıklar:	2012	2011
Tahliye bedelleri	2.511	3.460
Peşin ödenen giderler	1.617	1.544
Depozito ve teminatlar	584	558
Finansal varlıklar	23	23
	4.735	5.585
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:	2012	2011
Alınan avanslar (*)	17.687	9.225
Ödenecek personel primleri	9.570	4.972
Gider tahakkukları	6.700	6.433
Gelecek aylara ait gelirler	852	788
Diğer	134	160
	34.943	21.578

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 hisseden oluşmaktadır.

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

	2012		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 değerlendirilmiştir.

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. 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	2012	2011
Yasal yedekler	758	758
Olağanüstü yedekler	7.872	7.872
	8.630	8.630

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

Satış gelirleri:	2012	2011
Elektronik perakende satışları	2.212.904	1.572.183
Klima, yazar kasa ve beyaz eşya satışları	116.803	97.448
	2.329.707	1.669.631
Satışların maliyeti:	2012	2011
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.869.855)	(1.296.925)
Montaj ve garanti giderleri	(11.625)	(7.420)
	(1.881.480)	(1.304.345)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	2012	2011
Kira giderleri	112.928	92.604
Personel giderleri	111.836	87.486
Reklam ve tanıtım giderleri	34.167	26.122
Amortisman ve itfa payları	19.826	16.488
Nakliye ve lojistik giderleri	18.117	13.999
Enerji, yakıt ve su giderleri	12.600	9.892
Müşavirlik hizmet giderleri	10.392	9.279
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	5.709	4.779
Tahliye bedellerinin itfa payları	1.310	1.828
Seyahat giderleri	1.290	1.329
Haberleşme giderleri	1.205	1.172
Diğer	10.089	8.818
	339.469	273.796

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	2012	2011
Personel giderleri	17.332	15.053
Bilgi işlem giderleri	3.903	3.683
Amortisman ve itfa payları	3.306	3.049
Kira giderleri	2.929	2.598
Müşavirlik hizmet giderleri	1.853	4.373
Seyahat giderleri	551	565
Enerji, yakıt ve su giderleri	513	591
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	177	239
Diğer	1.672	1.933
	32.236	32.084

DİPNOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait amortisman ve itfa payları ile personel giderleri aşağıda sunulmuştur:

	2012	2011
Personel giderleri	129.168	102.539
Amortisman ve itfa payları	23.132	19.537
	152.300	122.076

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelir ve giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

Diğer faaliyet gelirleri:	2012	2011
Tedarikçi gelirleri	14.448	12.995
Mağaza optimizasyonu ile ilgili karşılık iptali	3.203	-
Mağaza tahliye gelirleri	3.201	-
Kullanılmayan hediye çekleri ile ilgili karşılık iptali	1.031	-
Avantajlı satın alma işleminde satın alınan net varlıkların makul değerinin, satın alma bedelini aşan bölüm geliri	-	20.625
Diğer	4.095	4.668
	25.978	38.288
Diğer faaliyet giderleri:	2012	2011
Mağaza optimizasyonu ile ilgili giderler	-	(8.130)
Mahkeme ve icra giderleri	(1.330)	(1.254)
Stok sayım noksanlarından kaynaklanan giderler	(588)	(872)
Diğer	(2.025)	(2.330)
	(3.943)	(12.586)

DİPNOT 19 - FİNANSAL GELİRLER

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

Finansal gelirler:	2012	2011
Vade farkı gelirleri	41.592	29.680
Faiz gelirleri	7.534	6.269
Kur farkı gelirleri	93	643
	49.219	36.592

DİPNOT 20 - FİNANSAL GİDERLER

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

Finansal giderler:	2012	2011
Kredi kartı alacaklarının peşin tahsil edilmesinden kaynaklanan finansman ve komisyon giderleri	(51.925)	(40.849)
Vade farkı giderleri	(30.231)	(15.284)
Faiz giderleri	(288)	(4.670)
Kur farkı giderleri	(695)	(1.261)
	(83.139)	(62.064)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

	2012	2011
Kurumlar ve gelir vergisi	13.076	-
Eksi: peşin ödenen vergiler	(7.723)	(547)
Vergi yükümlülüğü/(peşin ödenen vergiler), net	5.353	(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 (temettüler) 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.

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 TEFİ artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 2004 yılından sonraki yıllar için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Vergi öncesi kar	64.637	59.636
%20 etkin vergi oranı ile hesaplanan vergi	(12.927)	(11.927)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(436)	(556)
Mahsup edilebilir mali zararların etkisi	-	(1.088)
Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan birikmiş zararların etkisi	(883)	-
Avantajlı satın alma işleminde satın alınan net varlıkların makul değerinin, satın alma bedelini aşan bölüm geliri vergi etkisi	-	4.125
Diğer	52	35
Grup'un cari dönem vergi gideri	(14.194)	(9.411)

Kullanılmamış mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması ile vergi faydasının sağlanacağı durumda kayıtlara yansıtılır. Kliksa, 4.646 TL tutarındaki gelecekteki vergilendirilebilir karda kullanılabilir mali zarara karşılık (2011: 232 TL) 929 TL (2011: 46 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtılmamıştır. Mali zararların kullanılabilirliği son tarihler aşağıdaki gibidir.

	2012	2011
2013	1	1
2014	8	8
2015	223	223
2016	-	-
2017	4.414	-
	4.646	232

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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2012 ve 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)	
	2012	2011	2012	2011
Kısa:				
Stoklar	9.676	6.501	1.935	1.300
Gider tahakkukları	28.911	17.598	5.782	3.520
Ertelenmiş finansman geliri	379	456	76	91
Gelir tahakkukları	(1.699)	(2.492)	(340)	(498)
Tahakkuk etmemiş faiz gideri	(2.687)	(939)	(537)	(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	1.438	907	288	181
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(25.134)	(16.475)	(5.027)	(3.297)
Diğer	(1.113)	(1.033)	(223)	(207)
Ertelenen vergi varlıkları, net			3.276	4.394

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

	2012	2011
Ertelenen vergi varlıkları		
12 aydan kısa sürede yararlanılacak	7.793	4.911
12 aydan uzun sürede yararlanılacak	1.610	3.673
	9.403	8.584
Ertelenen vergi yükümlülükleri		
12 aydan kısa sürede gerçekleşecek	(877)	(686)
12 aydan uzun sürede gerçekleşecek	(5.250)	(3.504)
	(6.127)	(4.190)
Ertelenen vergi varlıkları, net	3.276	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 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	2012	2011
1 Ocak	4.394	4.284
Ertelenen vergi gideri	(1.118)	(9.411)
İşletme birleşmesi (Dipnot 26)	-	9.521
31 Aralık	3.276	4.394

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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.

	2012	2011
Net dönem karı	50.443	50.225
Çıkarılmış adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	11.000.000.000	11.000.000.000
1.000 adet hisse başına kazanç (TL) (*)	4,59	4,56

(*) 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) 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:	2012	2011
Akbank T.A.Ş.	6.269	2.884
Diğer	137	418
	6.406	3.302

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle Akbank T.A.Ş.'den alacakların 4.659 TL tutarındaki bölümü Grup'un kredi kartı slip alacaklarından kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2011: 2.856 TL).

b) İlişkili taraflara borçlar:	2012	2011
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	1.761	1.111
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	523	423
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	155	416
Diğer	108	193
	2.547	2.143

c) İlişkili taraflarda tutulan mevduat:	2012	2011
Akbank T.A.Ş.		
- Vadesiz mevduat	603	3.228
- Vadeli mevduat	353.197	177.591
	353.800	180.819

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllar içinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:	2012	2011
Akbank T.A.Ş.	4.877	1.463
Aksigorta A.Ş.	554	237
Dia Sabancı Süpermarketleri Ticaret A.Ş.	123	525
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	54	242
Diğer	720	363
	6.328	2.830
b) İlişkili taraflarla ilgili kira giderleri:	2012	2011
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	2.486	2.682
Diğer	42	38
	2.528	2.720
c) İlişkili taraflardan ürün ve hizmet alımları:	2012	2011
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	5.423	4.320
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	3.118	2.333
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	2.734	2.423
Aksigorta A.Ş.	2.419	1.518
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	1.375	300
Olmuxsa International Paper Sabancı Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	133	275
AvivaSA Emeklilik ve Hayat A.Ş.	128	112
Diğer	218	35
	15.548	11.316
d) İlişkili taraflardan faiz gelirleri:	2012	2011
Akbank T.A.Ş.	7.498	5.222
	7.498	5.222

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllar içinde üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler:

	2012	2011
Üst düzey yönetim personeli	4.537	4.322
	4.537	4.322

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dönemlerde üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar ücret, prim ve diğer ödemeleri içermektedir. 31 Aralık 2012 tarihinde sone eren yıla ilişkin ödemelerin tamamı kısa vadeli faydalar olup 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ilişkin ödemelerin 871 TL'si uzun vadeli faydaları kapsamaktadır. 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren 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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 2012 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

2012	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.750	15.528	-	-	354.167
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	9.130	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.750	14.371	-	-	354.167
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.157	-	-	-
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
<i>- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	924	-	-	-
<i>- Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(924)	-	-	-
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

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.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Grup'un, bankalarla yapılmış olan, ihtiyacı olduğu anda kullanabileceği 854.185 TL tutarında kredi taahhüt anlaşması (nakdi ve gayri nakdi) bulunmaktadır (2011: 774.540 TL).

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

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						
- İlişkili taraf	2.547	2.547	2.547	-	-	-
- Diğer	760.158	762.827	762.827	-	-	-
Diğer borçlar						
- İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
- Diğer	8.646	8.646	8.646	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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)

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	429.264	429.264	-	-	-
Diğer borçlar						
- <i>İlişkili taraf</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Diğer</i>	7.178	7.178	7.178	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 yönetme 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 değişimlerinden 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 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle Türk Lirası cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Varlıklar	8.788	3.328
Yükümlülükler	(12.547)	(3.163)
Net yabancı para pozisyonu	(3.759)	165

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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)**

2012	Toplam TL	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	1.940	1.816	122	2
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka, hesapları dahil)	6.555	6.508	40	7
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	56	55	1	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.551	8.379	163	9
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	237	237	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	237	237	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	8.788	8.616	163	9
10. Ticari Borçlar	12.547	10.668	1.879	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	12.547	10.668	1.879	-
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)	12.547	10.668	1.879	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(3.759)	(2.052)	(1.716)	9
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+5+7+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.759)	(2.052)	(1.716)	9
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	55.177	23.805	31.125	247

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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)**

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)	3.163	3.163	-	-
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	-	-	-	-
19.b. 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+3+5+7+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	57.161	39.676	17.023	462

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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.

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	(205)	205
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 + 2)	(205)	205
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/yükümlülük	(172)	172
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4 + 5)	(172)	172
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)	(376)	376

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	61	(61)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4 + 5)	61	(61)
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)	17	(17)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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. 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Grup'un borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir.

	2012	2011
Toplam borçlar	762.705	428.915
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(355.210)	(186.596)
Net borç	407.495	242.319
Toplam özsermaye	196.237	145.794
Toplam sermaye	603.732	388.113
Borç/sermaye oranı	0,67	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 değerlendirme 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.

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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

Grup'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 3.009 TL tutarında, "Bankalar arası tahvil piyasasında" işlem gören özel kesim tahvil yatırımı bulunmaktadır (2011: Yoktur). Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen söz konusu finansal yatırımlar, "Bankalar arası tahvil piyasasında" işlem gören tahvillerden oluşması sebebiyle, Seviye 1 olarak değerlendirilmektedir.

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 itibarıyla 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 katlanılan 2.916 TL tutarındaki müşavirlik giderleri 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 13 Ocak 2013 tarihine kadar İstanbul'da bir yeni mağaza açmıştır. Söz konusu mağaza ile birlikte Şirket'in perakende satış alanı 217 metrekare artmıştır.
2. Şirket, bilanço tarihinden 13 Ocak 2013 tarihine kadar Ordu, Kırklareli ve Elazığ'da yer değişikliği sebebiyle üç yeni mağaza açmış ve üç mağaza kapatmıştır. Söz konusu mağazaların yer değişikliği neticesinde Şirket'in perakende satış alanı 350 metrekare artmıştır.

.....