

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki özet bilançosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akışı tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Ömer Tanrıöver, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Ağustos 2016

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ ÖZET BİLANÇO**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		671.133	855.808
Nakit ve nakit benzerleri	5	81.571	305.285
Ticari alacaklar	6	70.587	51.203
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	2.870	2.008
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	67.717	49.195
Stoklar	7	485.899	480.611
Peşin ödenmiş giderler	8	27.633	15.677
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	460
Türev araçlar	21	-	360
Diğer dönen varlıklar	13	5.443	2.212
Duran Varlıklar		185.395	175.467
Diğer alacaklar		655	671
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		10.196	10.557
Maddi duran varlıklar	9	115.943	98.760
Maddi olmayan duran varlıklar	9	22.777	21.857
Peşin ödenmiş giderler	8	661	149
Ertelenmiş vergi varlığı		35.163	24.570
Diğer duran varlıklar	13	-	18.903
TOPLAM VARLIKLAR		856.528	1.031.275

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ ÖZET BİLANÇO**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		804.929	950.447
Ticari borçlar	6	727.784	870.728
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	2.457	4.332
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	725.327	866.396
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	16.994	8.896
Diğer borçlar		1.003	1.014
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		1.003	1.014
Ertelenmiş gelirler	8	34.064	25.286
Kısa vadeli karşılıklar		9.841	20.018
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	10	5.594	17.630
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	11	4.247	2.388
Türev araçlar	21	4.687	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	10.556	24.505
Uzun vadeli yükümlülükler		5.013	4.306
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	5.013	4.306
ÖZKAYNAKLAR		46.586	76.522
Ödenmiş sermaye		110.000	110.000
Sermaye düzeltmesi farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.704	8.704
Diğer yedekler		3	3
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(3.750)	288
<i>Risikten korunma (kayıpları)/kazançları</i>		(3.750)	288
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		19.825	(1.984)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(2.083)	(1.984)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		21.908	-
Geçmiş yıllar (zararları) / karları		(46.767)	47.456
Net dönem zararı		(48.057)	(94.573)
TOPLAM KAYNAKLAR		856.528	1.031.275

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2016	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2016	Önceki Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2015	Önceki Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan – 30 Haziran 2015
Hasılat	14	1.577.822	803.089	1.388.980	723.331
Satışların maliyeti (-)	14	(1.313.268)	(676.932)	(1.135.458)	(592.667)
BRÜT KAR		264.554	126.157	253.522	130.664
Pazarlama giderleri (-)	15	(246.394)	(123.301)	(225.356)	(116.613)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(25.236)	(13.190)	(29.079)	(15.043)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	8.569	4.869	8.330	5.142
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(46.396)	(24.461)	(23.645)	(12.904)
ESAS FAALİYET ZARARI		(44.903)	(29.926)	(16.228)	(8.754)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	805	59	380	256
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(44.098)	(29.867)	(15.848)	(8.498)
Finansman giderleri (-)	18	(14.054)	(8.048)	(11.800)	(6.435)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(58.152)	(37.915)	(27.648)	(14.933)
Vergi geliri		10.095	7.563	5.348	2.930
- Dönem vergi gideri		-	-	19	19
- Ertelenmiş vergi geliri		10.095	7.563	5.329	2.911
DÖNEM ZARARI		(48.057)	(30.352)	(22.300)	(12.003)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		21.809	22.009	(125)	9
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları</i>		(124)	126	(156)	11
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		23.061	23.061	-	-
<i>Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi geliri / (gideri)</i>		(1.128)	(1.178)	31	(2)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(4.038)	1.744	-	-
<i>Riskten korunma (kayıpları)/ kazançları</i>		(5.047)	2.181	-	-
<i>Diğer kapsamlı gidere ilişkin ertelenmiş vergi geliri / (gideri)</i>		1.009	(437)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(30.286)	(6.599)	(22.425)	(11.994)

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2015
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Net dönem zararı		(48.057)	(22.300)
Düzeltilmeler:			
Faiz gideri, kredi kartı komisyonları ve diğer finansman giderleri	18	14.054	11.800
Amortisman ve itfa payları	15	19.000	20.785
Kıdem tazminatı karşılığı		3.293	1.355
Kullanılmamış izin karşılığı	10	1.795	407
Şüpheli alacak karşılık gideri		439	-
Gümrük davaları gideri	12	5.157	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı		4.209	2.382
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü/(iptali)		(1.834)	(3.268)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	7	1.218	547
Maddi duran varlıklardaki değer düşüklüğü	16	2.890	-
Faiz gelirleri	17	(805)	(380)
Vergi geliri		(10.095)	(5.348)
		(8.736)	5.980
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari ve diğer alacaklardaki artış		(18.961)	(17.607)
İlişkili taraflardan alacaklardaki artış	4	(862)	(2.593)
Stoklardaki (artış) / azalış	7	(6.506)	75.372
Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(15.339)	(15.595)
Diğer duran varlıklardaki azalış / (artış)		13.762	(626)
Ticari borçlardaki azalış	6	(141.069)	(73.345)
İlişkili taraflara borçlardaki azalış	4	(1.875)	(5.520)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki (azalış) / artış		(7.568)	5.891
Diğer uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		271	(66)
Toplam Düzeltilmeler		(186.883)	(28.109)
Ödenen kıdem tazminatı		(2.981)	(1.518)
Ödenen izin karşılığı		(1.389)	-
Ödenen vergi		-	(1.408)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		(191.253)	(31.035)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Maddi duran varlık alımları	9	(14.524)	(19.430)
Maddi olmayan duran varlık alımları	9	(4.688)	(3.776)
Alınan faiz	17	805	380
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(18.407)	(22.826)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Ödenen faiz, kredi kartı komisyonları ve diğer finansman giderleri	18	(14.054)	(11.800)
Temettü ödemeleri		-	(16.060)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(14.054)	(27.860)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(223.714)	(81.721)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		305.285	192.998
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		81.571	111.277

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. (“Teknosa” veya “Şirket”) 9 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla teknoloji ürünleri satışı ile bayi ağı aracılığıyla klima ve beyaz eşya satışı yapmaktır. Şirket’in ana ortaklığı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. olup nihai olarak Sabancı aile üyeleri tarafından kontrol edilmektedir. Şirket’in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 3.187’dir (31 Aralık 2015: 3.619). Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

Şirket, 6 Nisan 2016 tarihli Yönetim Kurulu kararında, önceki dönemlerde %100 bağlı ortaklığı bulunan Kliksa İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile 1 Haziran 2016 tarihli finansal tablolar ve kayıtlar üzerinden tasfiyesiz infisah yoluyla bütün aktif ve pasifi ile birlikte külli halef olarak devir alınması suretiyle 1 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş. ile birleşmiştir.

Şirket, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Türkiye’de 165.329 metrekare perakende satış alanına sahip 260 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2015: 171.622 metrekare, 278 mağaza). Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Batman Sokak Teknosa Plaza No:18
Sahrayıcedit – İstanbul

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Şirket, 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olamaz.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

- 2015 yılında Şirket, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 137 TL tutarındaki pazarlama giderlerini genel yönetim giderleri içerisinde göstermiştir. Cari yılda Şirket yönetimi bu tutarı pazarlama giderlerine sınıflamıştır.
- 2015 yılında Şirket, aktüeryal kayıp- kazançtan kaynaklı 250 TL tutarındaki genel yönetim giderlerini pazarlama giderleri içerisinden düşmüştür. Cari yılda Şirket yönetimi bu tutarı genel yönetim giderlerine sınıflamıştır.

Yapılan bu sınıflamaların kar veya zarar tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde aşağıda belirtilen değişikliklerin haricinde muhasebe politikalarında değişiklik yapmamıştır.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan arsa ve binasını tarihi maliyet esasından gerçeğe uygun değer esasına göre kayıtlarına almaya başlamıştır. Bu muhasebe politikası değişikliğinin TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar" standardına göre geçmiş dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesi suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Şirket, söz konusu değişikliği finansal tabloların ölçüğü göz önünde bulundurarak, parasal önemlilik çerçevesinde söz konusu değişikliğe ilişkin olarak geçmiş dönem finansal tablolarını yeniden düzenlememeye karar vermiştir. Ayrıca, maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binasını da tarihi maliyet esasından yeniden değerlendirme esasına göre kayıtlarına almaya başlamıştır. Söz konusu maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinin ilk uygulaması TMS 8, paragraf 17'ye göre geriye dönük olarak uygulanmamıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (Devamı)

Şirket'in cari dönemde geçiş yapmış olduğu söz konusu muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Maddi Duran Varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>

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

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) *Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler*

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) *Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi*

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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

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

TFRS 9

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)

Finansal Araçlar

TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

TFRS 9’un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

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

Maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri

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

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Mağazaların nakit akım projeksiyonları her bir mağazanın kalan ekonomik ömrünü dikkate alarak Şirket’in beş yıllık uzun vadeli planlarına uygun olarak hazırlanmaktadır. Bu kapsamda Şirket kiracı olarak bulunduğu mağazalardaki özel maliyetler için bu mağazaların sürekliliğini göz önünde bulundurarak değer düşüklüğü tahmini yapmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla net değer düşüklüğü karşılık gideri ayırmamıştır (2015 yılında Şirket’in stratejisi gözden geçirilip Kliksa.com’un Teknosa.com outlet mağazası olarak faaliyetine devam etmesi kararı alınmıştır. Bu nedenle bağlı ortaklık için yapılan web sitesi yatırımları için de duran varlık satış zararı karşılığı ayrılmasına karar verilmiştir. Şirket, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla toplam 26.099 TL net değer düşüklüğü karşılık gideri muhasebeleştirmiştir).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

Stok değer düşüklüğü (NGD)

Muhasebe politikası gereğince, stoklar net gerçekleşebilir değeri (NGD) ile gösterilmektedir. Şirket, maliyet değerinin altında liste satış fiyatı olan ürünleri maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlemektedir. NGD raporu ilgili ay sonu itibarı ile defterde oluşan maliyet değerleri ile liste satış fiyatları karşılaştırılarak hesaplanır. Satış performansı düşük olarak değerlendirilen ürünlere daha önceki yıllardaki satışlar referans alınarak maliyet değeri üzerinden karşılık ayrılır.

Şirket mevcut stoklarını, alım tarihlerinden itibaren belli tarih aralıklarına göre yaşlandırmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla yapılan yaşlandırma çalışması üzerinden her ürün kategorisi için farklı sürelerde farklı oranlar kullanarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla toplam 11.653 TL net değer düşüklüğü karşılık gideri muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2015: 11.175 TL).

Beyaz eşya ürün grubu için hareketsizlik 180 gün ve üzeri, diğer ürünler için 90 gün ve üzeri olarak hesaplanır.

Gelir tahakkukları

Şirket'in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla geçmiş yıllara ilişkin klima ithalatlarının bir bölümünün Gümrük Müsteşarlığı kontrolörleri tarafından iki ayrı soruşturma kapsamında incelenmesi sonucunda Şirket'e tahakkuk ettirilen vergi işlemleri ve cezalarına karşı açılmış çeşitli davaları bulunmaktadır.

Şirket yönetimi, hukuk müşavirleri ve gümrük uzmanlarının görüşleri doğrultusunda ve Şirket lehine sonuçlanan davalar bulunması sebebiyle söz konusu vergi cezaları ile ilgili olarak ödenmiş olan ve önceki yıllara ait finansal tablolarda "Diğer Duran Varlıklar" hesabında yer verdiği 5.157 TL'lik alacağı iptal ederek "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" hesabına kaydetmiştir (Dipnot 13).

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, TFRS 8’i 1 Ocak 2009’dan itibaren uygulamaya başlamış olup, Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlenmiştir.

Şirket’in karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında ve coğrafi dağılımları bazında incelemektedir. Şirket’in ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Teknoloji ürünleri satışı ve bayi ağı aracılığı ile klima, yazar kasa ve buzdolabı satışları. Bu satışlar ayrıca mağazacılık ve bayi grubu (İklimsa) olarak da incelenmektedir. Bunun yanı sıra varlık ve yükümlülükler, Şirket’in karar almaya yetkili mercisine düzenli olarak sunulmadığı ve bölüm bazlı takip edilmediği için dahil edilmemiştir.

Şirket’in iç raporlamasına dayanan faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2016		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	1.488.712	89.110	1.577.822
Grup dışı müşterilerden gelirler	1.488.712	89.110	1.577.822
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	(125)	15.342	15.217
	1 Ocak - 30 Haziran 2015		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	1.332.097	56.883	1.388.980
Grup dışı müşterilerden gelirler	1.332.097	56.883	1.388.980
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	13.363	7.864	21.227

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Nisan - 30 Haziran 2016		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	743.162	59.927	803.089
Grup dışı müşterilerden gelirler	743.162	59.927	803.089
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	(7.793)	9.440	1.647
	1 Nisan - 30 Haziran 2015		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	683.460	39.871	723.331
Grup dışı müşterilerden gelirler	683.460	39.871	723.331
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	3.903	6.254	10.157

FAVÖK'ün vergi öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2016</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2016</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2015</u>	<u>1 Nisan- 30 Haziran 2015</u>
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	15.217	1.647	21.227	10.157
Amortisman	(19.000)	(9.383)	(20.785)	(10.384)
Finansman giderleri	(14.054)	(8.048)	(11.800)	(6.435)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	805	59	380	256
Diğer giderler - net	(37.827)	(20.187)	(15.315)	(7.762)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(3.293)	(2.003)	(1.355)	(765)
Vergi öncesi zarar	(58.152)	(37.915)	(27.648)	(14.933)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2016	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	1.781	(277)
Akbank T.A.Ş.	614	-
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	187	(1.315)
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	152	-
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	48	-
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	38	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	20	(3)
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	18	-
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12	-
Enerjisa Enerji A.Ş. ve iştirakleri	-	(835)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	-	(14)
Aksigorta A.Ş.	-	(13)
	<u>2.870</u>	<u>(2.457)</u>
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2015	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	1.468	(177)
Akbank T.A.Ş.	435	(11)
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	47	(2)
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	30	-
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	18	-
Aksigorta A.Ş.	10	(47)
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	-	(3.099)
Enerjisa Enerji A.Ş. ve iştirakleri	-	(954)
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	(27)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	-	(15)
	<u>2.008</u>	<u>(4.332)</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar</u>		
Vadesiz mevduat	1.344	842
Vadeli mevduat	10.000	101.660
	<u>11.344</u>	<u>102.502</u>
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>		
Kredi kartı slip alacakları	1.651	1.991
	<u>1.651</u>	<u>1.991</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2016			
	Mal satışları	Faiz Geliri	Kira gideri	Diğer giderler
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	1.894	-	(2.428)	(662)
Akbank T.A.Ş.	1.184	774	-	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	326	-	-	(312)
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	158	-	-	(3.222)
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	129	-	(10)	-
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	114	-	-	-
Aksigorta A.Ş.	86	-	-	(1.296)
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	82	-	-	-
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	77	-	-	-
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	51	-	-	-
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	17	-	-	-
Enerjisa Enerji A.Ş. ve İştirakleri	-	-	-	(2.522)
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi San. ve Tic. A.Ş.	1	-	-	-
	<u>4.119</u>	<u>774</u>	<u>(2.438)</u>	<u>(8.014)</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2015			Diğer giderler
	Mal satışları	Faiz Geliri	Kira gideri	
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	7.460	-	(2.644)	(249)
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	1.579	-	-	-
Akbank T.A.Ş.	594	-	-	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	410	-	-	(455)
Aksigorta A.Ş.	225	-	-	(2.062)
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	148	-	-	(5.960)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	146	-	-	-
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	135	-	-	-
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	42	-	-	-
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	28	-	(35)	(154)
Enerjisa Enerji A.Ş. ve İştirakleri	6	-	-	(2.263)
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	3	-	-	-
Sabancı Üniversitesi	3	-	-	-
Vista Turizm Ve Seyahat A.Ş.	-	-	-	(5)
Birlas Motor Sporları Oto. San. İml. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	(4)
	<u>10.779</u>	<u>-</u>	<u>(2.679)</u>	<u>(11.152)</u>

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür ve direktörler olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası ve hayat sigortası kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır. 30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık dönem içinde üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015
Ücretler ve diğer faydalar	<u>3.526</u>	<u>2.829</u>
	<u>3.526</u>	<u>2.829</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kasa	1.535	1.908
Vadesiz mevduat	2.511	2.218
Vadeli mevduat	68.635	288.046
Kredi kartı slip alacakları	8.890	13.113
	<u>81.571</u>	<u>305.285</u>

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının tamamı Türk Lirası cinsinden olup ortalama faiz oranı %10,50'dir (31 Aralık 2015: Şirket'in vadeli mevduatlarının tamamı Türk Lirası cinsinden olup ortalama faiz oranı %13,44'tür).

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	47.715	44.577
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	2.870	2.008
Alacak senetleri	26.308	10.485
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.306)	(5.867)
	<u>70.587</u>	<u>51.203</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket, 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için (kredi kartı ve slip alacakları hariç) aşağıda gösterilen teminatları almıştır:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Alınan teminat mektupları	25.105	9.110
İpotekler	7.271	3.588
	<u>32.376</u>	<u>12.698</u>

Şirket'in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 32.376 TL'dir (31 Aralık 2015: 12.698 TL). Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla satılan veya yeniden rehin verilen teminat veya ipoteği bulunmamaktadır.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>		
Ticari borçlar	710.877	859.297
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	2.457	4.332
Gider tahakkukları	14.450	7.099
	<u>727.784</u>	<u>870.728</u>

Şirket, 30 Haziran 2016 itibarıyla bilançosunda 73.446 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2015: 43.769 TL).

DİPNOT 7 – STOKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ticari mallar	501.276	496.076
Yoldaki ticari mallar	3.366	2.060
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(18.743)	(17.525)
	<u>485.899</u>	<u>480.611</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
1 Ocak itibarıyla	(17.525)	(4.488)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(1.218)	(547)
30 Haziran bakiyesi	(18.743)	(5.035)

DİPNOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	14.414	6.368
Gelecek aylara ait giderler	13.219	9.309
	27.633	15.677

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek yıllara ait giderler	661	149
	661	149

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	32.846	24.666
Diğer	1.218	620
	34.064	25.286

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren dönem içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve Arsalar	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	3.444	6.323	359	66	85.363	123.722	3.011	222.288
Alımlar	-	-	-	-	1.729	3.499	9.296	14.524
Çıkışlar	-	-	-	-	(3.113)	(9.091)	-	(12.204)
Yeniden değerlendirme fonu (*)	23.061	-	-	-	-	-	-	23.061
Değer düşüklüğü (*)	-	(2.890)	-	-	-	-	-	(2.890)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (**)	-	-	-	-	1.692	2.860	(6.894)	(2.342)
30 Haziran 2016 kapanış bakiyesi	<u>26.505</u>	<u>3.433</u>	<u>359</u>	<u>66</u>	<u>85.671</u>	<u>120.990</u>	<u>5.413</u>	<u>242.437</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	-	(810)	(265)	(38)	(55.926)	(66.489)	-	(123.528)
Dönem gideri	-	(56)	(20)	(4)	(5.147)	(7.567)	-	(12.794)
Çıkışlar	-	-	-	-	2.810	5.220	-	8.030
Değer düşüklüğü / iptali, net (***)	-	-	-	-	120	1.678	-	1.798
30 Haziran 2016 kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(866)</u>	<u>(285)</u>	<u>(42)</u>	<u>(58.143)</u>	<u>(67.158)</u>	<u>-</u>	<u>(126.494)</u>
30 Haziran 2016 net defter değeri	<u>26.505</u>	<u>2.567</u>	<u>74</u>	<u>24</u>	<u>27.528</u>	<u>53.832</u>	<u>5.413</u>	<u>115.943</u>

(*) Şirket'in sahip olduğu arsa ve bina, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 18 Mayıs 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Tadem Taşınmaz Değerleme Müşavirlik A.Ş. ("Tadem") tarafından gerçekleştirilmiştir. Tadem, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgedeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri emsal satış karşılaştırması yöntemine göre belirlenmiştir. İlgili arsanın Şirket tarafından kullanılan kısmı için 23.061 TL değer artışı özkaynaklar altında yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları hesabında kayıtlara alınmış, söz konusu binanın Şirket tarafından kullanılan kısmı için 2.890 TL tutarında değer düşüklüğü kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir. Söz konusu arsa ve binanın yatırım amaçlı elde tutulan kısmı için sırasıyla 3.754 TL değer artışı ve 4.020 TL tutarında değer düşüklüğü geçmiş yıllar kar/zararları altında kayıtlara alınmıştır (Not 2.2). Söz konusu arsa ve binanın makul değeri 2.seviyedir.

(**) 30 Haziran 2016 itibarıyla gözlenen 2.342 TL'lik yatırım maddi olmayan duran varlıklar için yapılmıştır.

(***) 30 Haziran 2016 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü 792 TL'dir. Dönem içerisinde iptal edilen değer düşüklüğü tutarı 2.590 TL'dir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren dönem içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve Arsalar	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	3.444	6.321	443	98	82.521	120.897	10.022	223.746
Alımlar	-	-	-	-	2.490	3.075	13.865	19.430
Çıkışlar	-	-	(30)	-	(2.783)	(4.098)	-	(6.911)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*)	-	-	-	-	1.909	2.228	(9.901)	(5.764)
30 Haziran 2015 kapanış bakiyesi	<u>3.444</u>	<u>6.321</u>	<u>413</u>	<u>98</u>	<u>84.137</u>	<u>122.102</u>	<u>13.986</u>	<u>230.501</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	-	(697)	(308)	(61)	(48.734)	(55.685)	-	(105.485)
Dönem gideri	-	(57)	(21)	(5)	(5.586)	(8.202)	-	(13.871)
Çıkışlar	-	-	30	-	2.217	2.282	-	4.529
Değer (düşüklüğü) / iptali, net (**)	-	-	-	-	650	2.618	-	3.268
30 Haziran 2015 kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(754)</u>	<u>(299)</u>	<u>(66)</u>	<u>(51.453)</u>	<u>(58.987)</u>	<u>-</u>	<u>(111.559)</u>
30 Haziran 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>3.444</u>	<u>5.567</u>	<u>114</u>	<u>32</u>	<u>32.684</u>	<u>63.115</u>	<u>13.986</u>	<u>118.942</u>

(*) 30 Haziran 2015 itibarıyla gözlenen 5.764 TL'lik yatırım maddi olmayan duran varlıklar için yapılmıştır.

(**) 30 Haziran 2015 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü 537 TL'dir. Dönem içerisinde iptal edilen değer düşüklüğü tutarı 3.805 TL'dir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Lisans ve Haklar</u>	<u>Bilgisayar Yazılımları</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	6.789	60.298	67.087
Alımlar	154	4.534	4.688
Çıkışlar	(50)	-	(50)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	184	2.158	2.342
30 Haziran 2016 kapanış bakiyesi	<u>7.077</u>	<u>66.990</u>	<u>74.067</u>
<u>İtfa Payları ve değer düşüklüğü</u>			
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	(2.735)	(42.495)	(45.230)
Dönem gideri	(74)	(6.037)	(6.111)
Çıkışlar	15	-	15
Değer (düşüklüğü) / iptali, net	50	(14)	36
30 Haziran 2016 kapanış bakiyesi	<u>(2.744)</u>	<u>(48.546)</u>	<u>(51.290)</u>
30 Haziran 2016 itibarıyla net defter değeri	<u>4.333</u>	<u>18.444</u>	<u>22.777</u>

Amortisman giderleri ve itfa paylarının 12.158 TL'si (2015: 13.205 TL) pazarlama giderlerine, 6.842 TL'si (2015: 7.580 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Lisans ve Haklar</u>	<u>Bilgisayar Yazılımları</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	6.516	44.397	50.913
Alımlar	108	3.668	3.776
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	57	5.707	5.764
30 Haziran 2015 kapanış bakiyesi	<u>6.681</u>	<u>53.772</u>	<u>60.453</u>
<u>İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	(1.438)	(22.310)	(23.748)
Dönem gideri	(553)	(6.266)	(6.819)
30 Haziran 2015 kapanış bakiyesi	<u>(1.991)</u>	<u>(28.576)</u>	<u>(30.567)</u>
30 Haziran 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>4.690</u>	<u>25.196</u>	<u>29.886</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Personele ödenecek ücretler	8.832	78
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	8.162	8.818
	<u>16.994</u>	<u>8.896</u>

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		
Kullanılmayan izin karşılığı	2.796	2.391
Satış personeli prim karşılığı	1.775	3.733
Genel yönetim prim karşılığı	1.023	402
Yeniden yapılandırma gider karşılığı (*)	-	11.104
	<u>5.594</u>	<u>17.630</u>

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		
Kıdem tazminatı karşılığı	4.523	4.087
Genel yönetim prim karşılığı	490	219
	<u>5.013</u>	<u>4.306</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – KARŞILIKLAR

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılıkları (*)	3.330	1.520
Diğer	917	868
	<u>4.247</u>	<u>2.388</u>

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

DİPNOT 12 - TAAHHÜTLER

Faaliyet kiralaması anlaşmaları

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

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Vadesi 1 yıldan az	66.974	67.272
Vadesi 1 ile 5 yıl arasında	702.617	678.737
5 yıldan uzun	101.853	131.730
	<u>871.444</u>	<u>877.739</u>

Gümrük vergisi ve cezası

Şirket'in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla geçmiş yıllara ilişkin klima ithalatlarının bir bölümünün Gümrük Müsteşarlığı kontrolörleri tarafından iki ayrı soruşturma kapsamında incelenmesi sonucunda Şirket'e tahakkuk ettirilen vergi işlemleri ve cezalara karşı toplam 9.045 TL tutarındaki 135 adet dava ikame edilmiş olup, bu davalardan toplam 2.527 TL tutarındaki 24 adet ise halen devam etmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – TAAHHÜTLER (Devamı)

Gümrük vergisi ve cezası (devamı)

İlk soruşturmada kaynaklanan 4.108 TL tutarındaki kısım yerel mahkemede tamamen kazanılmış olup tamamı İdare tarafından temyiz edilmiştir. Temyiz incelemesinde 2.527 TL'lik 24 adet dava aleyhe bozulmuş ancak Şirket tarafından karar düzeltme talebinde bulunulmuştur. Bu başvuru, 2016 yılı içerisinde Danıştay tarafından reddedilmiş olup bu aşamadan sonra Vergi Mahkemesi bozma kararına uyma kararı vermiştir. Söz konusu uyma kararına karşı şirket tarafından danıştay nezdinde temyiz yoluna başvurulmuş olup sonucu beklenmektedir. Yargılamanın devam etmesi nedeniyle 2.527 TL ve cezası için bilanço tarihi itibarı ile mali tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

1.510 TL'lik 40 adet dava ise Şirket lehine onanmış ancak bu kararlar için de Gümrük idaresi karar düzeltme talebinde bulunulmuştur. Bu başvuru, 2016 yılı içerisinde Danıştay tarafından onanmış olup Şirket tarafından herhangi bir mali mükellefiyet riski kalmamıştır.

İkinci soruşturma kapsamındaki 4.937 TL tutarındaki davanın 1.925 TL'lik kısmı yerel mahkemede Şirket lehine sonuçlanmış, bu rakamın 47 TL'lik 11 Adet davası tamamen riskten çıkmıştır. 1.877 TL'lik 24 adet dava Şirket lehine onanmış ancak gümrük idaresi tarafından karar düzeltme talebinde bulunulmuştur. Bu başvuru, 2016 yılı içerisinde Danıştay tarafından onanmış olup Şirket tarafından herhangi bir mali mükellefiyet riski kalmamıştır.

3.012 TL'lik kısmı yerel mahkemede kaybedilmiştir. Şirket tarafından temyiz edilmiş olmakla birlikte karar Gümrük idaresi lehine bozulmuştur. Ancak kararlara karşı Şirket karar düzeltme talebinde bulunulmuştur. Bu başvuru, 2016 yılı içerisinde Danıştay tarafından reddedilmiş olup Şirket aleyhine verilen karar kesinleşmiştir.

Şirket yönetimi, hukuk müşavirleri ve gümrük uzmanlarının görüşleri doğrultusunda ve Şirket lehine sonuçlanan davalar bulunması sebebiyle söz konusu vergi cezaları ile ilgili olarak ödenmiş olan ve önceki yıllara ait finansal tablolarda "Diğer Duran Varlıklar" hesabında yer verdiği 5.157 TL'lik alacağı iptal ederek "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" hesabına kaydetmiştir (Dipnot 13).

Rekabet Kurulu soruşturması

Rekabet Kurulu, 19 Şubat 2015 tarihli 15-08/108-M sayılı kararı ile 4054 sayılı Kanun'un ihlal edilip edilmediğinin tespiti amacı ile Şirket ve kararda yer alan diğer şirketler nezdinde soruşturma açılmasına karar vermiş olup, bu kapsamda savunma talep etmiştir. Devamla 7 Temmuz 2015 tarih ve 15-28/319-M sayılı karar ile soruşturmanın kapsamı tüketici elektroniği olarak genişletilerek önceki soruşturma ile birleştirilmiştir. Bu soruşturma için tüm yazılı savunmalar verilmiş olup, şirket sözlü savunma tarihini beklemektedir.

Aynı şekilde 7 Temmuz 2015 tarih ve 15-28/319-M sayılı karar ile şirketin önceki dönemlerdeki %100 bağlı ortaklığı olan Kliksa İç ve Dış Ticaret A.Ş. 'de soruşturmaya dahil edilmiş olup, bu soruşturma için Kliksa adına da tüm yazılı savunma süreci tamamlanmıştır, sözlü savunma tarihi beklenmektedir.

Rekabet Kurulu tarafından alınan soruşturma kararları, hakkında soruşturma açılan teşebbüs ya da teşebbüs birliklerine kararın tebliğ edilmesini takiben kamuoyunun bilgisine sunulur. Kamuoyunun Rekabet Kurulu kararları hakkında bilgilendirilmesi kapsamında yapılan bu açıklamalar, hakkında soruşturma açılan teşebbüslerin ya da teşebbüs birliklerinin 4054 sayılı Kanunu ihlal ettikleri, Kanun kapsamında ceza yaptırımı ile karşı karşıya kaldıkları veya kalacakları şeklinde yorumlanamaz. Şirket, işlemlerini gerek Rekabet Kanunu ve gerekse ilgili diğer mevzuat kapsamında yürütmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Haziran 2016			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	56.245	8.173	5.246	15.785
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
	56.245	8.173	5.246	15.785
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	56.245	8.173	5.246	15.785

	31 Aralık 2015			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	54.601	7.717	5.059	16.088
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
	54.601	7.717	5.059	16.088
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	54.601	7.717	5.059	16.088

Şirket'in 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kişiliği haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2015 : %0).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli varlıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</i>	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İş avansları	4.863	2.121
Diğer dönen varlıkları	580	91
	<u>5.443</u>	<u>2.212</u>

<i>DİĞER DURAN VARLIKLAR</i>	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	-	13.746
Gümrük davaları (Dipnot 12)	-	5.157
	<u>-</u>	<u>18.903</u>

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</i>	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Hesaplanan / ödenecek KDV	5.685	20.519
Diğer gider tahakkukları (*)	4.067	3.113
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	804	873
	<u>10.556</u>	<u>24.505</u>

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - HASILAT

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015	1 Nisan – 30 Haziran 2015
<i>Satış Gelirleri (net)</i>				
Teknoloji ürünleri	1.488.712	743.162	1.332.097	683.460
Klima, yazar kasa ve beyaz eşya satışları	89.110	59.927	56.883	39.871
	<u>1.577.822</u>	<u>803.089</u>	<u>1.388.980</u>	<u>723.331</u>
<i>Satışların Maliyeti</i>				
Satılan ticari malların maliyeti	(1.308.623)	(673.755)	(1.132.232)	(590.254)
Montaj ve garanti giderleri	(4.645)	(3.177)	(3.226)	(2.413)
	<u>(1.313.268)</u>	<u>(676.932)</u>	<u>(1.135.458)</u>	<u>(592.667)</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Pazarlama Giderleri</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015	1 Nisan – 30 Haziran 2015
Kira gideri	(88.575)	(44.524)	(77.956)	(39.844)
Personel giderleri	(80.127)	(37.891)	(68.748)	(35.092)
Reklam ve tanıtım giderleri	(30.297)	(16.458)	(31.281)	(17.720)
Amortisman ve itfa gideri	(12.158)	(5.902)	(13.205)	(6.412)
Nakliye ve lojistik giderleri	(12.255)	(6.575)	(12.517)	(6.418)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(7.242)	(3.420)	(7.049)	(3.428)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(4.300)	(2.236)	(3.475)	(1.763)
Müşavirlik hizmet giderleri	(4.113)	(2.384)	(3.669)	(1.848)
Haberleşme giderleri	(682)	(283)	(573)	(285)
Seyahat-ulaşım-konaklama giderleri	(607)	(290)	(615)	(322)
Diğer giderler	(6.038)	(3.338)	(6.268)	(3.481)
	<u>(246.394)</u>	<u>(123.301)</u>	<u>(225.356)</u>	<u>(116.613)</u>

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Genel Yönetim Giderleri</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015	1 Nisan – 30 Haziran 2015
Amortisman ve itfa giderleri	(6.842)	(3.481)	(7.580)	(3.972)
Personel giderleri	(6.678)	(4.163)	(9.437)	(4.779)
Bilgi işlem giderleri	(4.299)	(1.968)	(4.080)	(2.028)
Kira giderleri	(3.386)	(1.628)	(2.938)	(1.512)
Müşavirlik hizmet giderleri	(1.736)	(682)	(1.822)	(1.524)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(439)	(387)	(1.275)	(283)
Seyahat giderleri	(295)	(112)	(239)	(136)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(251)	(94)	(253)	(115)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(143)	(64)	(205)	(101)
Diğer giderler	(1.167)	(611)	(1.250)	(593)
	<u>(25.236)</u>	<u>(13.190)</u>	<u>(29.079)</u>	<u>(15.043)</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015	1 Nisan – 30 Haziran 2015
<i>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</i>				
Vade farkı geliri	3.829	2.640	2.826	2.198
Kambiyo karları	2.994	1.310	2.705	1.344
Hediye çekleri	498	489	256	195
Personelden kesintiler	431	193	399	230
Duran varlık satış karları	383	-	1.163	278
Diğer gelir ve karlar	434	237	981	897
	<u>8.569</u>	<u>4.869</u>	<u>8.330</u>	<u>5.142</u>

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015	1 Nisan – 30 Haziran 2015
<i>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)</i>				
Vade farkı gideri	(23.898)	(11.516)	(16.962)	(10.399)
Mahkeme ve icra giderleri	(9.161)	(2.781)	(1.566)	(791)
Kambiyo zararları	(5.476)	(3.237)	(2.562)	(968)
Duran varlık gerçeğe uygun değer düşüş zararı	(2.890)	(2.890)	-	-
Duran varlık satış zararları	(2.389)	(2.389)	-	-
Komisyon giderleri	(72)	(20)	(525)	(321)
Yardım ve bağışlar	(22)	(17)	(134)	(129)
Vergi, harç ve aidatlar	(8)	(4)	(22)	(18)
Mağaza tahliye giderleri	-	-	(859)	-
Diğer gider ve zararlar	(2.480)	(1.607)	(1.015)	(278)
	<u>(46.396)</u>	<u>(24.461)</u>	<u>(23.645)</u>	<u>(12.904)</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015	1 Nisan – 30 Haziran 2015
<i>Yatırım Faaliyetlerden Gelirler</i>				
Banka faiz gelirleri	805	59	380	256
	<u>805</u>	<u>59</u>	<u>380</u>	<u>256</u>

DİPNOT 18 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait finansal giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016	1 Ocak – 30 Haziran 2015	1 Nisan – 30 Haziran 2015
Faiz ve komisyon giderleri	(8.207)	(5.639)	(4.480)	(2.219)
Kredi kartı komisyon giderleri	(5.506)	(2.251)	(5.094)	(2.868)
Teminat mektubu komisyonları	(244)	(126)	(80)	(42)
Kredi kartı kampanya maliyeti	(63)	-	(2.075)	(1.267)
Diğer finansman giderleri	(34)	(32)	(71)	(39)
	<u>(14.054)</u>	<u>(8.048)</u>	<u>(11.800)</u>	<u>(6.435)</u>

DİPNOT 19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para kuru riski

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

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Haziran 2016				
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP	Diğer
1. Ticari alacak	1.184	408	-	-	109
2a. Parasal finansal varlıklar	22	1	6	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	12.201	1.364	2.576	-	1
4. DÖNEN VARLIKLAR	13.407	1.773	2.582	-	110
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	13.407	1.773	2.582	-	110
10. Ticari borçlar	4.559	992	527	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.137	340	360	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.696	1.332	887	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	6.696	1.332	887	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	6.711	441	1.695	-	110
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.490)	(923)	(881)	-	109
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(4.687)	(578)	(941)	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2015				
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP	Diğer
1. Ticari alacak	1.916	658	-	-	109
2a. Parasal finansal varlıklar	61	8	12	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	8.106	524	2.068	-	442
4. DÖNEN VARLIKLAR	10.083	1.190	2.080	-	551
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	11	-	-	-	442
8. DURAN VARLIKLAR	11	-	-	-	442
9. TOPLAM VARLIKLAR	10.094	1.190	2.080	-	993
10. Ticari borçlar	4.588	824	690	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	986	339	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	5.574	1.163	690	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	5.574	1.163	690	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	4.520	27	1.390	-	993
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.597)	(497)	(678)	-	109
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	360	34	82	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

30 Haziran 2016

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(267)	267
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(267)	267
AVRO'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	(282)	282
5 - AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	(282)	282
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(549)	549

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

31 Aralık 2015

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(46)	46
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(46)	46
AVRO'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	(215)	215
5 - AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	(215)	215
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(1)	1
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(1)	1
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(262)	262

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015				
Yabancı para forward sözleşmeleri	(4.687)	360	Seviye 2	İndirgenmiş nakit akımları yöntemi : Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlemlenebilir vadeli döviz kurları) ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir.	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	-	4.687	360	-
Kısa vadeli	-	(4.687)	360	-
Uzun vadeli	-	-	-	-
	-	(4.687)	360	-

Şirket, bilanço tarihini takip eden 6 ay için (2015: 12 ay için) döviz cinsi kira ödemelerinde, kur değişimlerinin etkisinden korunmak için 2016 vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri gerçekleştirmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran	31 Aralık
	2016	2015
Vadeli döviz işlemleri	109.669	149.643
	109.669	149.643

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri yaklaşık 4.687 TL yükümlülük olarak tahmin edilmektedir (2015: 360 TL varlık). Bu tutarın değerlemesinde, bilanço tarihinde, benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmaktadır. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 4.687 TL tutarındaki döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (2015: 360 TL).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, bilanço tarihinden 5 Ağustos 2016 tarihine kadar mağaza verimliliği değerlendirmesi sonucunda 31 mağaza kapatmıştır. Ayrıca Şirket, bilanço tarihinden 5 Ağustos 2016 tarihine kadar Gaziantep’te 1 mağaza revizyonu gerçekleştirmiştir. Söz konusu mağaza kapanış ve revizyonu neticesinde Şirket’ in perakende satış alanı 15.258 metrekare azalmıştır.

Şirket, bilanço tarihinden sonra merkez ofisini “Barbaros Mahallesi, Mor Sümbül Sok. No:7/3F 1-18 Nida Kule Ataşehir Güney, Posta Kodu 34746 Ataşehir / İstanbul” adresine taşımıştır.