

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 Eylül 2016 tarihli ilişikteki özet bilançosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 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 özet 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**

H. Erdem Selçuk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 31 Ekim 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	6-15
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16-17
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	18-20
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	21
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	21-22
DİPNOT 8 STOKLAR.....	22-23
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	23
DİPNOT 10 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24-26
DİPNOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
DİPNOT 12 KARŞILIKLAR.....	28
DİPNOT 13 TAAHHÜTLER.....	29-30
DİPNOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
DİPNOT 15 HASILAT	32
DİPNOT 16 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34
DİPNOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
DİPNOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	35
DİPNOT 20 PAY BAŞINA KAYIP / KAZANÇ	35
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-38
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	39-40
DİPNOT 23 TÜREV ARAÇLAR	41
DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHLİ ÖZET BİLANÇO**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Eylül 2016	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		435.435	855.808
Nakit ve nakit benzerleri	5	8.872	305.285
Ticari alacaklar	7	61.026	51.203
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	<i>1.640</i>	<i>2.008</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	<i>59.386</i>	<i>49.195</i>
Stoklar	8	340.439	480.611
Peşin ödenmiş giderler	9	12.636	15.677
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	460
Türev araçlar	23	-	360
Diğer dönen varlıklar	14	12.462	2.212
Duran Varlıklar		201.320	175.467
Diğer alacaklar		643	671
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		10.196	10.557
Maddi duran varlıklar	10	103.038	98.760
Maddi olmayan duran varlıklar	10	21.977	21.857
Peşin ödenmiş giderler	9	619	149
Ertelenmiş vergi varlığı		64.847	24.570
Diğer duran varlıklar	14	-	18.903
TOPLAM VARLIKLAR		636.755	1.031.275

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tablolarının tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2016 TARİHLİ ÖZET BİLANÇO**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Eylül 2016	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		705.107	950.447
Finansal borçlar	6	68.800	-
Ticari borçlar	7	512.756	870.728
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	1.638	4.332
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	511.118	866.396
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	7.778	8.896
Diğer borçlar		1.036	1.014
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		1.036	1.014
Ertelenmiş gelirler	9	26.869	25.286
Kısa vadeli karşılıklar		65.540	20.018
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	11	5.027	17.630
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	60.513	2.388
Türev araçlar	23	888	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	21.440	24.505
Uzun vadeli yükümlülükler		4.698	4.306
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	4.698	4.306
ÖZKAYNAKLAR		(73.050)	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		(710)	288
<i>Riskten korunma (kayıpları)/kazançları</i>		(710)	288
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		19.866	(1.984)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(2.042)	(1.984)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları</i>		21.908	-
Geçmiş yıllar (zararları) / karları		(46.767)	47.456
Net dönem zararı		(170.774)	(94.573)
TOPLAM KAYNAKLAR		636.755	1.031.275

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tablolarının tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 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 Eylül 2016	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz – 30 Eylül 2016	Önceki Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2015	Önceki Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Hasılat	15	2.269.182	691.360	2.202.174	813.194
Satışların maliyeti (-)	15	(1.937.306)	(624.038)	(1.797.381)	(661.923)
BRÜT KAR		331.876	67.322	404.793	151.271
Pazarlama giderleri (-)	16	(356.239)	(109.845)	(351.316)	(125.960)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(36.101)	(10.865)	(43.211)	(14.132)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	12.221	3.652	16.596	8.266
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(141.615)	(95.219)	(38.790)	(15.145)
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		(189.858)	(144.955)	(11.928)	4.300
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	828	23	1.700	1.320
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI) / KARI		(189.030)	(144.932)	(10.228)	5.620
Finansman giderleri (-)	19	(22.293)	(8.239)	(16.613)	(4.813)
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR		(211.323)	(153.171)	(26.841)	807
Vergi geliri		40.549	30.454	5.127	(221)
- Dönem vergi gideri		-	-	(1)	(20)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		40.549	30.454	5.128	(201)
DÖNEM (ZARARI) / KARI		(170.774)	(122.717)	(21.714)	586
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		21.850	41	(41)	84
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları</i>		<i>(73)</i>	<i>51</i>	<i>(51)</i>	<i>105</i>
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları</i>		<i>23.061</i>	-	-	-
<i>Diğer kapsamlı gelire / (gidere) ilişkin ertelenmiş vergi geliri / (gideri)</i>		<i>(1.138)</i>	<i>(10)</i>	<i>10</i>	<i>(21)</i>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(998)	3.040	-	-
<i>Riskten korunma (kayıpları)/ kazançları</i>		<i>(1.248)</i>	<i>3.799</i>	-	-
<i>Diğer kapsamlı gidere ilişkin ertelenmiş vergi geliri / (gideri)</i>		<i>250</i>	<i>(759)</i>	-	-
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(149.922)	(119.636)	(21.755)	670
Pay başına (kayıp) / kazanç (1000 ADET)	20	(1,55)	(1,12)	(0,20)	0,01

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tablolarının tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yeniden değerleme ve ölçüm kazançları	Riskten korunma kazançları / (kayıpları)	Geçmiş yıllar kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Toplam özkaynaklar
Önceki dönem										
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	7.161	3	(471)	-	-	85.034	(19.975)	188.380
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	1.543	-	-	-	-	(21.518)	19.975	-
Temettü (*)	-	-	-	-	-	-	-	(16.060)	-	(16.060)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(41)	-	-	-	(21.714)	(21.755)
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(512)	-	-	47.456	(21.714)	150.565
Cari dönem										
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(1.984)	-	288	47.456	(94.573)	76.522
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	-	-	-	(94.573)	94.573	-
Muhasebe politikalarındaki değişimlerin etkisi (Not 2.2)	-	-	-	-	-	-	-	350	-	350
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(58)	21.908	(998)	-	(170.774)	(149.922)
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(2.042)	21.908	(710)	(46.767)	(170.774)	(73.050)

(*) Şirket tarafından 1 TL nominal değerli pay başına ödenen temettü brüt 0,15 TL'dir.

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tablolarının tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 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 Eylül 2016	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2015
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem zararı		(170.774)	(21.714)
Düzeltilmeler:			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltilmeler	19	22.293	16.613
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltilmeler	16	28.010	31.314
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltilmeler		5.464	2.408
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltilmeler	16	629	1.757
Dava ve /veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltilmeler	12,13	8.407	-
Yeniden yapılanma karşılıkları ile ilgili düzeltilmeler		41.715	-
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltilmeler	10	16.445	3.098
Maddi duran varlık değer düşüklüğü ile ilgili düzeltilmeler	10	2.104	(3.619)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltilmeler	8	6.928	2.695
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltilmeler (tedarikçi mutabakat farkları)	17	14.000	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltilmeler	18	(828)	(1.700)
Vergi gideri ile ilgili düzeltilmeler		(40.549)	(5.127)
		(66.156)	25.725
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(10.820)	(13.692)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış	4	368	1.374
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltilmeler	8	133.244	39.462
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/ azalış		6.455	(14.115)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/ artış	7	(355.278)	66.998
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış	4	(2.694)	(6.343)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(15.008)	(2.467)
Toplam Düzeltilmeler		(309.889)	96.942
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(6.058)	(2.516)
Vergi ödemeleri		-	(1.407)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(315.947)	93.019
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(20.931)	(28.087)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit	10	(6.870)	(6.840)
Alınan faiz	18	828	1.700
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(26.973)	(33.227)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kredilerden nakit girişleri	6	68.800	-
Ödenen faiz	19	(22.293)	(16.613)
Ödenen temettüleri		-	(16.060)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		46.507	(32.673)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		(296.413)	27.119
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		305.285	192.998
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.872	220.117

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tablolarının tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.678’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 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Türkiye’de 133.874 metrekare perakende satış alanına sahip 209 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2015: 171.622 metrekare, 278 mağaza). Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Barbaros Mahallesi, Mor Sümbül Sok. No:7/3F 1-18 Nida Kule Ataşehir Güney B-2, B-3 kat,
Posta Kodu 34746 Ataşehir / 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 Eylül 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.

30 EYLÜL 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 içerisinde düşmüştür. Cari yılda Şirket yönetimi bu tutarı genel yönetim giderlerine sınıflamıştır.

Yapılan bu sınıflamaların kar veya zarar tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

**30 EYLÜL 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

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 ölçeği 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.

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 değerden defter 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.

**30 EYLÜL 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.

30 EYLÜL 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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 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.

30 EYLÜL 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	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat 1</i>

1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 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.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 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

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, arsa ve bina haricindeki 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 Eylül 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 muhasebelemiştir).

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 itibari ile defterde oluşan maliyet değerleri ile liste satış fiyatları karşılaştırılarak hesaplanır. Satış performansı düşük olarak değerlendirilen ürünlere daha önceki yıllardaki satışlar referans alınarak maliyet değeri üzerinden karşılık ayrılır.

Şirket mevcut stoklarını, alım tarihlerinden itibaren belli tarih aralıklarına göre yaşlandırmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla yapılan yaşlandırma çalışması üzerinden her ürün kategorisi için farklı sürelerde farklı oranlar kullanarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, bu kapsamda mağazacılık stokları için 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla toplam 16.089 TL net değer düşüklüğü karşılık gideri muhasebelemiştir (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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 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)

Gelir tahakkukları

Şirket'in 30 Eylül 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 17).

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 geri kazanılabilir tutarı eldeki bilgiler ve 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 kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Bu planlama stratejileri yönetim tahminlerine dayanmakta olup fiili sonuçlar tahminlerden farklı olabilir. Üzerinden ertelenmiş vergi aktifi hesaplanan birikmiş mali zararların kullanım haklarının sona erecekleri yıllar ve tutarlar sırasıyla 2019 yılı için 6.310 TL, 2020 yılı için 40.115 TL ve 2021 yılı için 136.365 TL'dir.

Yeniden yapılandırma karşılıkları

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

Finansal yeterliliğin sağlanması

Şirket, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık dönem içerisinde 170.774 TL zarar etmiş ve cari dönem zararı ile birlikte geçmiş yıl zararları 217.541 TL olmuştur. Şirket yönetimi, 2016 yılı içerisinde ileriye dönük karlılık kriterleri göz önünde bulundurularak belirli mağazaları kapatmış, bu süreçlere ilişkin finansal tablolarında oluşan giderleri yansıtmış ve gerekli karşılıkları ayırmıştır. İlgili gider ve karşılıkların finansal tablolardaki etkisi 109.347 TL'dir. Şirket, ileriye dönük kar projeksiyonlarına istinaden takip eden dönemlerde var olan mağazalar ile operasyonlarına devam edecek olup finansal yeterliliğinin sağlanması amacıyla yönetim tarafından ilgili stratejiler değerlendirilmeye devam edecektir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 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 belirlemiştir.

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2016		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.139.168	130.014	2.269.182
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.139.168	130.014	2.269.182
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar / (zarar) (FAVÖK)	(49.306)	20.107	(29.198)
	1 Ocak - 30 Eylül 2015		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.111.485	90.689	2.202.174
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.111.485	90.689	2.202.174
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	30.680	13.498	44.178

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 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 Temmuz - 30 Eylül 2016		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	650.456	40.904	691.360
Grup dışı müşterilerden gelirler	650.456	40.904	691.360
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar / (zarar) (FAVÖK)	(49.180)	4.765	(44.415)
	1 Temmuz - 30 Eylül 2015		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	779.388	33.806	813.194
Grup dışı müşterilerden gelirler	779.388	33.806	813.194
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	17.018	5.634	22.652

FAVÖK'ün vergi öncesi kar ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	(29.198)	(44.415)	43.988	22.761
Amortisman	(28.010)	(9.010)	(31.314)	(10.529)
Finansman giderleri	(22.293)	(8.239)	(16.613)	(4.813)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	828	23	1.700	1.320
Diğer giderler - net	(129.394)	(91.567)	(22.194)	(6.879)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(3.256)	37	(2.408)	(1.053)
Vergi öncesi zarar	(211.323)	(153.171)	(26.841)	807

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2016	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	924	-
Akbank T.A.Ş.	307	-
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	186	(512)
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	152	(33)
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	48	-
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	23	-
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	(3)
Enerjisa Enerji A.Ş. ve iştirakleri	-	(1.016)
Aksigorta A.Ş.	-	(74)
	<u>1.640</u>	<u>(1.638)</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.**30 EYLÜL 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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar</u>		
Vadesiz mevduat	1.695	842
Vadeli mevduat	-	101.660
	<u>1.695</u>	<u>102.502</u>
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>		
Kredi kartı slip alacakları	822	1.991
	<u>822</u>	<u>1.991</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2016		
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	<u>Mal satışları</u>	<u>Kira gideri</u>	<u>Diğer giderler</u>
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	2.245	(3.322)	(915)
Akbank T.A.Ş.	1.390	-	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	366	-	(627)
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	158	-	(4.831)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	133	-	-
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	129	(10)	(28)
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	111	-	-
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	-	-
Aksigorta A.Ş.	86	-	(1.943)
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	77	-	-
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	17	-	-
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi San. ve Tic. A.Ş.	5	-	-
Enerjisa Enerji A.Ş. ve İştirakleri	-	-	(3.824)
	<u>4.817</u>	<u>(3.332)</u>	<u>(12.168)</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2015		
	Mal satışları	Kira gideri	Diğer giderler
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	9.277	(3.922)	(321)
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	1.579	-	-
Akbank T.A.Ş.	742	-	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	433	-	(856)
Aksigorta A.Ş.	291	-	(1.890)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	168	-	-
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	147	-	-
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	84	(40)	(154)
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	42	-	-
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	18	-	-
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	7	243	(7.610)
Enerjisa Enerji A.Ş. ve İştirakleri	6	-	(3.799)
Sabancı Üniversitesi	3	-	-
Ak Portföy Yönetimi A.Ş.	2	-	-
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi San. ve Tic. A.Ş.	2	-	-
Vista Turizm Ve Seyahat A.Ş.	-	-	(11)
Birlas Motor Sporları Oto. San. İml. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	(5)
	<u>12.801</u>	<u>(3.719)</u>	<u>(14.646)</u>

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Ücretler ve diğer faydalar	<u>4.573</u>	<u>4.071</u>
	<u>4.573</u>	<u>4.071</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	1.130	1.908
Vadesiz mevduat	2.467	2.218
Vadeli mevduat	-	288.046
Kredi kartı slip alacakları	5.275	13.113
	<u>8.872</u>	<u>305.285</u>

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Borçlanmalar</u>		
Banka kredileri (*)	68.800	-
	<u>68.800</u>	<u>-</u>

(*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredisi detayı aşağıda sunulmuştur.

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2016
TL	% 10,61	68.800
		<u>68.800</u>

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	49.423	44.577
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	1.640	2.008
Alacak senetleri	16.456	10.485
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.493)	(5.867)
	<u>61.026</u>	<u>51.203</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan teminat mektupları	19.243	9.110
İpotekler	4.851	3.588
	<u>24.094</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 24.094 TL'dir (31 Aralık 2015: 12.698 TL). Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla satılan veya yeniden rehin verilen teminat veya ipoteği bulunmamaktadır.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>		
Ticari borçlar	489.706	859.297
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.638	4.332
Gider tahakkukları	21.412	7.099
	<u>512.756</u>	<u>870.728</u>

Şirket, 30 Eylül 2016 itibarıyla bilançosunda 40.650 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2015: 43.769 TL).

DİPNOT 8 – STOKLAR

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari mallar	362.131	496.076
Yoldaki ticari mallar	2.761	2.060
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(24.453)	(17.525)
	<u>340.439</u>	<u>480.611</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
1 Ocak itibarıyla	(17.525)	(4.488)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(6.928)	(2.695)
30 Eylül bakiyesi	(24.453)	(7.183)

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	7.732	6.368
Gelecek aylara ait giderler	4.904	9.309
	12.636	15.677

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Gelecek yıllara ait giderler	619	149
	619	149

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	26.250	24.666
Diğer	619	620
	26.869	25.286

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	-	-	-	-	2.937	6.649	11.345	20.931
Çıkışlar	-	-	(20)	-	(9.428)	(38.565)	-	(48.013)
Yeniden değerlendirme artışı (*)	23.061	-	-	-	-	-	-	23.061
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (**)	-	-	-	-	5.996	4.379	(13.336)	(2.961)
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	26.505	6.323	339	66	84.868	96.185	1.020	215.306
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	-	(810)	(265)	(38)	(55.926)	(66.489)	-	(123.528)
Dönem gideri	-	(71)	(30)	(6)	(7.740)	(10.359)	-	(18.206)
Çıkışlar	-	-	20	-	8.563	23.020	-	31.603
Değer düşüklüğü (*)	-	(2.890)	-	-	-	-	-	(2.890)
Değer düşüklüğü iptali, net (***)	-	-	-	-	(1.099)	1.852	-	753
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	-	(3.771)	(275)	(44)	(56.202)	(51.976)	-	(112.268)
30 Eylül 2016 net defter değeri	26.505	2.552	64	22	28.666	44.209	1.020	103.038

(*) 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 Eylül 2016 itibarıyla gözlenen 2.961 TL'lik yatırım maddi olmayan duran varlıklar için yapılmıştır.

(***) 30 Eylül 2016 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü 1.853 TL'dir. Dönem içerisinde iptal edilen değer düşüklüğü tutarı 2.606 TL'dir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 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	-	-	-	-	3.411	4.784	19.892	28.087
Çıkışlar	-	-	(30)	-	(3.925)	(5.388)	-	(9.343)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*)	-	-	-	-	2.724	3.796	(11.891)	(5.371)
30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi	<u>3.444</u>	<u>6.321</u>	<u>413</u>	<u>98</u>	<u>84.731</u>	<u>124.089</u>	<u>18.023</u>	<u>237.119</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	-	(697)	(308)	(61)	(48.734)	(55.685)	-	(105.485)
Dönem gideri	-	(85)	(31)	(7)	(8.319)	(12.240)	-	(20.682)
Çıkışlar	-	-	30	-	2.926	3.289	-	6.245
Değer düşüklüğü iptali, net (**)	-	-	-	-	764	2.855	-	3.619
30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(782)</u>	<u>(309)</u>	<u>(68)</u>	<u>(53.363)</u>	<u>(61.781)</u>	<u>-</u>	<u>(116.303)</u>
30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>3.444</u>	<u>5.539</u>	<u>104</u>	<u>30</u>	<u>31.368</u>	<u>62.308</u>	<u>18.023</u>	<u>120.816</u>

(*) 30 Eylül 2015 itibarıyla gözlenen 5.371 TL'lik yatırım maddi olmayan duran varlıklar için yapılmıştır.

(**) 30 Eylül 2015 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü 227 TL'dir. Dönem içerisinde iptal edilen değer düşüklüğü tutarı 3.846 TL'dir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 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	6.716	6.870
Çıkışlar	(2.752)	(137)	(2.889)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	319	2.642	2.961
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	<u>4.510</u>	<u>69.519</u>	<u>74.029</u>
<u>İtfa Payları ve değer düşüklüğü</u>			
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	(2.735)	(42.495)	(45.230)
Dönem gideri	(109)	(9.600)	(9.709)
Çıkışlar	2.702	152	2.854
Değer (düşüklüğü) / iptali, net	47	(14)	33
30 Eylül 2016 kapanış bakiyesi	<u>(95)</u>	<u>(51.957)</u>	<u>(52.052)</u>
30 Eylül 2016 itibarıyla net defter değeri	<u>4.415</u>	<u>17.562</u>	<u>21.977</u>

Amortisman giderleri ve itfa paylarının 17.792 TL'si (2015: 19.593 TL) pazarlama giderlerine, 10.218 TL'si (2015: 11.721 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	113	6.728	6.841
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	57	5.314	5.371
30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi	<u>6.686</u>	<u>56.439</u>	<u>63.125</u>
<u>İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	(1.438)	(22.310)	(23.748)
Dönem gideri	(756)	(9.735)	(10.491)
30 Eylül 2015 kapanış bakiyesi	<u>(2.194)</u>	<u>(32.045)</u>	<u>(34.239)</u>
30 Eylül 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>4.492</u>	<u>24.394</u>	<u>28.886</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personele ödenecek ücretler	95	78
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	7.683	8.818
	<u>7.778</u>	<u>8.896</u>

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		
Kullanılmayan izin karşılığı	1.883	2.391
Satış personeli prim karşılığı	1.512	3.733
Genel yönetim prim karşılığı	957	402
Yeniden yapılandırma gider karşılığı (*)	675	11.104
	<u>5.027</u>	<u>17.630</u>

(*) Şirket Yönetim Kurulu 2015 yılı Aralık ayında genel bir değerlendirme yapmış, 2016 yılı için beklenen makroekonomik gelişmeler ile Şirket'in 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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		
Kıdem tazminatı karşılığı	4.074	4.087
Genel yönetim prim karşılığı	624	219
	<u>4.698</u>	<u>4.306</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – KARŞILIKLAR

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kira fesih karşılıkları (*)	22.848	-
Dava karşılıkları (**)	20.387	1.520
Tedarikçi mutabakat karşılıkları (***)	14.000	-
Gümrük dava karşılıkları (Dipnot 13)	3.250	-
Diğer	28	868
	<u>60.513</u>	<u>2.388</u>

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

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

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

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönem içindeki kısa vadeli karşılıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	1 Ocak-30 Eylül 2016 ilave karşılıklar	1 Ocak-30 Eylül 2016 ödenen / iptal edilen karşılıklar	30 Eylül 2016
Kira fesih karşılıkları	-	27.095	(4.247)	22.848
Dava karşılıkları	1.520	18.867	-	20.387
<i>İşe iade davaları</i>	<i>519</i>	<i>12.294</i>	-	<i>12.813</i>
<i>Tüketici davaları</i>	<i>1.001</i>	<i>3.273</i>	-	<i>4.274</i>
<i>Kira dava karşılıkları</i>	-	<i>3.300</i>	-	<i>3.300</i>
Tedarikçi mutabakat karşılıkları	-	14.000	-	14.000
Gümrük dava karşılıkları	-	3.250	-	3.250
	<u>1.520</u>	<u>63.212</u>	<u>(4.247)</u>	<u>60.485</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - 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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Vadesi 1 yıldan az	122.165	67.272
Vadesi 1 ile 5 yıl arasında	358.261	678.737
5 yıldan uzun	153.405	131.730
	<u>633.831</u>	<u>877.739</u>

Gümrük vergisi ve cezası

Şirket'in 30 Eylül 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 edilmiştir. Bu davalardan toplam 2.527 TL tutarındaki 24 adet ise halen devam etmektedir. 19 Ağustos 2016 tarihli ve 29806 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun'dan faydalanmak için gerekli işlemler başlatılmış olup davalardan feragat dilekçesi Kurum'a sunulmuştur. Kurum'dan yeni ödeme emri beklenmektedir. Ödeme emrinin 2016 yılı Kasım ayı içerisinde gelmesi halinde şirketin tahmini hesaplama ile 3.250 TL ödeyeceği öngörülmektedir. 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

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 verilmiştir. 25 Ekim 2016 tarihi itibarıyla sözlü savunma süreci de tamamlanmıştır. 2016 yılı Kasım ayında soruşturmanın neticesinin rekabet kurulu tarafından açıklanması beklenmektedir. 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. 25 Ekim 2016 tarihi itibarıyla sözlü savunma süreci de tamamlanmıştır. Aynı şekilde Kasım 2016 döneminde soruşturmanın sonuçlanması beklenmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2016			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	57.463	8.066	5.254	15.640
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
	<u>57.463</u>	<u>8.066</u>	<u>5.254</u>	<u>15.640</u>
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	<u>57.463</u>	<u>8.066</u>	<u>5.254</u>	<u>15.640</u>

	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	-	-	-	-
	<u>54.601</u>	<u>7.717</u>	<u>5.059</u>	<u>16.088</u>
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	<u>54.601</u>	<u>7.717</u>	<u>5.059</u>	<u>16.088</u>

Şirket'in 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kişiliği haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2015 : %0).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

<i><u>Diğer Dönen Varlıklar</u></i>	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İş avansları	12.193	2.121
Diğer dönen varlıkları	269	91
	<u>12.462</u>	<u>2.212</u>
<i><u>Diğer Duran Varlıklar</u></i>	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	-	13.746
Gümrük davaları (Dipnot 13)	-	5.157
	<u>-</u>	<u>18.903</u>

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

<i><u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u></i>	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Hesaplanan / ödenecek KDV	17.318	20.519
Diğer gider tahakkukları (*)	3.699	3.113
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	423	873
	<u>21.440</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.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - HASILAT

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
<i>Satış Gelirleri (net)</i>				
Teknoloji ürünleri	2.139.168	650.456	2.111.485	779.388
Klima, yazar kasa ve beyaz eşya satışları	130.014	40.904	90.689	33.806
	<u>2.269.182</u>	<u>691.360</u>	<u>2.202.174</u>	<u>813.194</u>
<i>Satışların Maliyeti</i>				
Satılan ticari malların maliyeti	(1.929.398)	(620.775)	(1.791.294)	(659.062)
Montaj ve garanti giderleri	(7.908)	(3.263)	(6.087)	(2.861)
	<u>(1.937.306)</u>	<u>(624.038)</u>	<u>(1.797.381)</u>	<u>(661.923)</u>

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
<i>Pazarlama Giderleri</i>				
Kira gideri	(128.957)	(40.382)	(120.440)	(42.484)
Personel giderleri	(114.130)	(34.003)	(105.020)	(36.272)
Reklam ve tanıtım giderleri	(43.362)	(13.065)	(50.794)	(19.513)
Nakliye ve lojistik giderleri	(18.012)	(5.757)	(19.949)	(7.432)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(17.792)	(5.634)	(19.593)	(6.388)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(10.999)	(3.757)	(11.412)	(4.363)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(6.515)	(2.215)	(5.946)	(2.471)
Müşavirlik hizmet giderleri	(5.796)	(1.683)	(6.027)	(2.358)
Haberleşme giderleri	(1.065)	(383)	(862)	(289)
Seyahat-ulaşım-konaklama giderleri	(910)	(303)	(1.013)	(398)
Diğer giderler	(8.701)	(2.663)	(10.260)	(3.992)
	<u>(356.239)</u>	<u>(109.845)</u>	<u>(351.316)</u>	<u>(125.960)</u>

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
<i>Genel Yönetim Giderleri</i>				
Amortisman ve itfa payı giderleri	(10.218)	(3.376)	(11.721)	(4.141)
Personel giderleri	(10.193)	(3.515)	(13.988)	(4.551)
Bilgi işlem giderleri	(6.137)	(1.838)	(5.690)	(1.610)
Kira giderleri	(3.406)	(20)	(4.509)	(1.571)
Müşavirlik hizmet giderleri	(2.868)	(1.132)	(2.854)	(1.032)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(629)	(190)	(1.757)	(482)
Seyahat giderleri	(397)	(102)	(367)	(128)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(363)	(112)	(374)	(121)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(359)	(216)	(316)	(111)
Diğer giderler	(1.531)	(364)	(1.635)	(385)
	<u>(36.101)</u>	<u>(10.865)</u>	<u>(43.211)</u>	<u>(14.132)</u>

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
<i>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</i>				
Vade farkı geliri	4.993	1.164	5.646	2.820
Kambiyo karları	4.512	1.518	5.077	2.372
Hediye çekleri	730	232	446	190
Personelden kesintiler	654	223	600	201
Duran varlık satış karları	383	-	1.174	11
Diğer gelir ve karlar	949	515	3.653	2.672
	<u>12.221</u>	<u>3.652</u>	<u>16.596</u>	<u>8.266</u>

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
<i>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)</i>				
Vade farkı gideri	(29.834)	(5.936)	(29.378)	(12.416)
Mahkeme ve icra giderleri	(20.854)	(16.850)	(2.228)	(662)
Erken fesih kira ceza gider ve karşılıkları	(27.095)	(27.095)	-	-
Duran varlıkların elden çıkma zararları	(15.643)	(13.254)	-	-
Tedarikçi mutabakat karşılık gideri (Dipnot 12)	(14.000)	(14.000)	-	-
Reorganizasyon giderleri	(11.294)	(11.294)	-	-
Kambiyo zararları	(7.813)	(2.337)	(3.963)	(1.401)
Gümrük dava gider ve karşılıkları (*)	(8.407)	(3.250)	-	-
Duran varlık gerçeğe uygun değer düşüş zararı (Dipnot 10)	(2.890)	-	-	-
Komisyon giderleri	(75)	(3)	(778)	(253)
Yardım ve bağışlar	(24)	(2)	(144)	(10)
Vergi, harç ve aidatlar	(8)	-	(27)	(5)
Mağaza tahliye giderleri	-	-	(859)	-
Diğer gider ve zararlar	(3.678)	(1.198)	(1.413)	(398)
	<u>(141.615)</u>	<u>(95.219)</u>	<u>(38.790)</u>	<u>(15.145)</u>

(*) Gümrük dava gider ve karşılıklarının 5.157 TL'si alacak iptalinden ve 3.250 TL'si ise vergi affından faydalanmak amacıyla yapılacak ödemeye ilişkin ayrılan karşılık tutarından meydana gelmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
<i>Yatırım Faaliyetlerden Gelirler</i>				
Banka faiz gelirleri	828	23	1.700	1.320
	<u>828</u>	<u>23</u>	<u>1.700</u>	<u>1.320</u>

DİPNOT 19 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Faiz ve komisyon giderleri	(13.901)	(5.694)	(6.153)	(1.673)
Kredi kartı komisyon giderleri	(7.894)	(2.388)	(7.592)	(2.498)
Teminat mektubu komisyonları	(370)	(126)	(125)	(45)
Kredi kartı kampanya maliyeti	(63)	-	(2.615)	(540)
Diğer finansman giderleri	(65)	(31)	(128)	(57)
	<u>(22.293)</u>	<u>(8.239)</u>	<u>(16.613)</u>	<u>(4.813)</u>

DİPNOT 20 – PAY BAŞINA KAYIP / KAZANÇ

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

Pay başına kazanç	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	110.000.000	110.000.000	110.000.000	110.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem (zararı) / karı	(170.774)	(122.717)	(21.714)	586
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına (kayıp) / kazanç -bin adet adi hisse senedi (TL)	(1,55)	(1,12)	(0,20)	0,01

DİPNOT 21 - 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.**30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Pozisyonu Tablosu**

	30 Eylül 2016				Diğer
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO	GBP	
1. Ticari alacak	1.336	308	122	-	109
2a. Parasal finansal varlıklar	12	3	1	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	8.761	1.506	1.178	-	1
4. DÖNEN VARLIKLAR	10.109	1.817	1.301	-	110
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	291	97	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	291	97	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	10.400	1.914	1.301	-	110
10. Ticari borçlar	4.622	1.093	401	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.225	339	360	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.847	1.432	761	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	6.847	1.432	761	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	3.553	482	540	-	110
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.499)	(1.121)	(638)	-	109
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(888)	(107)	(168)	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Pozisyonu Tablosu**

	31 Aralık 2015				
	TL	ABD Doları	AVRO	GBP	Diğer
	Karşılığı				
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 varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - 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 Eylül 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	(336)	336
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(336)	336
AVRO'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	(214)	214
5 - AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	(214)	214
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)	(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)	(260)	260

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	Krediler ve alacaklar	Türev finansal araçlar	İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Eylül 2016					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	8.872	-	-	8.872	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	61.026	-	-	61.026	7
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	643	-	-	643	
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	68.800	68.800	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	-	-	512.756	512.756	7
Diğer borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	-	-	1.036	1.036	
Türev finansal yükümlülükler	-	888	-	888	23
	Krediler ve alacaklar	Türev finansal araçlar	İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2015					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	305.285	-	-	305.285	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	51.203	-	-	51.203	7
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	671	-	-	671	
Türev finansal araçlar	-	360	-	360	23
Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	-	-	870.728	870.728	7
Diğer borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	-	-	1.014	1.014	

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - 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 Eylül 2016	31 Aralık 2015				
Yabancı para forward sözleşmeleri	(888)	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.

30 EYLÜL 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	-	888	360	-
Kısa vadeli	-	(888)	360	-
Uzun vadeli	-	-	-	-
	-	(888)	360	-

Şirket, bilanço tarihini takip eden 3 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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Vadeli döviz işlemleri	56.917	149.643
	56.917	149.643

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri yaklaşık 888 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 888 TL tutarındaki döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (2015: 360 TL).

DİPNOT 24 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, bilanço tarihinden 31 Ekim 2016 tarihine kadarki mağaza verimliliği değerlendirmesi sonucunda Kütahya, Ankara, Eskişehir, Afyon, İzmit ve İstanbul'da 8 mağaza revizyonu gerçekleştirmiştir. Söz konusu mağaza revizyonu neticesinde Şirket'in perakende satış alanı 2.517 metrekare azalmıştır.

Şirket'in finansal tablolarını TTK 376 kriterlerine uygun hale getirebilmek amacıyla, 26 Ekim 2016 tarihinde yetkili bağımsız bir firmaya marka değerlemesi yaptırılmıştır.