

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

30 Ekim 2018

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 45 sayfa özet finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-45
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-19
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20-21
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-24
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	25
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25-26
DİPNOT 8 STOKLAR	27
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-30
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	32-33
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR	33
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER	34-35
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
DİPNOT 17 HASILAT	36
DİPNOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	36-37
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	37-38
DİPNOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	38
DİPNOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ	39
DİPNOT 22 TÜREV ARAÇLAR	39
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-43
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	44-45
DİPNOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM
TABLOSU

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
	<i>Dipnot</i>		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		656.428	554.759
Nakit ve nakit benzerleri	5	38.221	72.703
Ticari alacaklar	7	84.404	56.128
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	3.401	2.610
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	81.003	53.518
Stoklar	8	495.870	418.496
Peşin ödenmiş giderler	9	35.810	5.618
Diğer dönen varlıklar	16	2.123	1.814
Duran varlıklar		174.898	172.049
Diğer alacaklar		626	501
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	10.196	10.196
Maddi duran varlıklar	11	85.406	84.921
Maddi olmayan duran varlıklar	12	26.819	24.184
Peşin ödenmiş giderler	9	309	432
Ertelenmiş vergi varlığı		51.542	51.815
TOPLAM VARLIKLAR		831.326	726.808

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM
TABLOSU

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		876.492	763.615
Kısa vadeli borçlanmalar	6	134.094	--
Ticari borçlar	7	680.248	674.944
İlişkili taraflara ticari borçlar	4	1.586	3.296
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	678.662	671.648
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	15.871	16.877
Diğer borçlar		2.750	1.456
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.750	1.456
Ertelenmiş gelirler	9	13.385	17.660
Kısa vadeli karşılıklar		18.694	22.887
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	5.487	10.229
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	13.207	12.658
Türev araçlar	22	--	304
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	11.450	29.487
Uzun vadeli yükümlülükler		8.053	6.566
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	8.053	6.566
ÖZKAYNAKLAR		(53.219)	(43.373)
Ödenmiş sermaye		110.000	110.000
Sermaye düzeltme farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.704	8.704
Diğer yedekler		3	3
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		--	(237)
Riskten korunma kayıpları		--	(237)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		19.346	19.341
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		21.908	21.908
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(2.562)	(2.567)
Geçmiş yıllar zararları		(187.812)	(207.380)
Net dönem karı/(zararı)		(10.088)	19.568
TOPLAM KAYNAKLAR		831.326	726.808

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem <i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	Cari dönem <i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	Önceki dönem <i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	Önceki dönem <i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Hasılat	17	2.617.113	919.682	2.408.498	880.327
Satışların maliyeti (-)	17	(2.140.846)	(740.508)	(1.964.539)	(722.336)
BRÜT KAR		476.267	179.174	443.959	157.991
Pazarlama giderleri (-)	18	(343.711)	(118.111)	(317.177)	(109.543)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(40.038)	(12.680)	(32.889)	(10.367)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	54.941	32.174	23.761	5.251
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(91.378)	(48.872)	(48.432)	(16.021)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		56.081	31.685	69.222	27.311
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	454	408	408	8
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	--	--	--	(21)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (Zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		108	(2)	(1.667)	(995)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		56.643	32.091	67.963	26.303
Finansman giderleri (-)	21	(66.525)	(31.812)	(45.419)	(15.470)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM (ZARARI)/KARI		(9.882)	279	22.544	10.833
Vergi (gideri)/geliri					
- Dönem vergi gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)		(206)	(232)	(4.879)	(2.240)
DÖNEM (ZARARI)/KARI		(10.088)	47	17.665	8.593
Dönem karının / (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Ana ortaklık payları		(10.088)	47	17.665	8.593
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		5	--	5	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		6	--	6	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(1)	--	(1)	--
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		237	--	--	55
Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)		301	--	--	69
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(64)	--	--	(14)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(9.846)	47	17.670	8.648
Pay başına kazanç/ (kayıp) [(1 lot hisse için)]		(0,000917)	(0,000005)	0,001606	0,000781

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Toplam özkaynaklar
Gecmiş dönem										
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(1.778)	21.908	--	(46.767)	(160.613)	(61.915)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(160.613)	160.613	--
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	5	--	--	--	17.665	17.670
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(1.773)	21.908	--	(207.380)	17.665	(44.245)
Cari dönem										
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(2.567)	21.908	(237)	(207.380)	19.568	(43.373)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	19.568	(19.568)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	5	--	237	--	(10.088)	(9.846)
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(2.562)	21.908	--	(187.812)	(10.088)	(53.219)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK 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 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2017
	Dipnot		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı/(zararı)		(10.088)	17.665
<u>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:</u>			
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	66.525	45.419
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,12	24.045	25.479
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		64	--
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(773)	2.742
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	(108)	1.667
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(204)	(7.303)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	(376)	(247)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü /(iptali)	11,12	(5.635)	(982)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.614	(1.312)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(78)	(161)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler		206	4.879
		77.192	87.846
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u>			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(27.377)	3.003
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	4	(791)	222
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	8	(80.988)	(92.077)
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(30.503)	1.501
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış/(artış)		7.014	(56.771)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış	4	(1.710)	(3.753)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (artış)/azalış		(22.082)	(9.930)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.482)	(3.153)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		753	(16.766)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		(80.974)	(89.878)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(16.871)	(9.551)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(10.058)	(7.211)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.774	1.465
Alınan faiz		78	161
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(21.077)	(15.136)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen faiz	21	(66.525)	(45.419)
Kredilerden nakit girişleri	6	134.094	24.600
Finansman faaliyetlerinde(n) elde edilen / (kullanılan) nakit		67.569	(20.819)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(34.482)	(125.833)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	72.703	156.094
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	38.221	30.261

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Teknosa” veya “Şirket”) 3 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla teknoloji ürünleri satışı, bayi ağı aracılığıyla klima ve buzdolabı satışı yapmaktır. Şirket’in ana ortakları Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ve Sabancı aile üyeleridir. Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.336’dır (31 Aralık 2017: 2.570). Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

Şirket, 6 Nisan 2016 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden, önceki dönemlerde %100 bağlı ortaklığı bulunan Kliksa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi’ni (“Kliksa”) 1 Haziran 2016 tarihli finansal tablolar ve kayıtlar üzerinden tasfiyesiz infisah yoluyla bütün aktif ve pasifi ile birlikte külli halef olarak devir almak suretiyle birleşmiştir.

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Türkiye’de 108.627 metrekare perakende satış alanına sahip 207 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2017: 110.346 metrekare, 204 mağaza). Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket’in payları 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar

(i) Uygunluk beyanı

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

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı’nı esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

(ii) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket’in finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan ve hâlihazırda yürürlükte olan TMS’ye uygun olarak hazırlanmış olup, Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem özet finansal tabloları yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2018 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve ilgili düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama 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 Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın bin TL’ye yuvarlanmıştır.

(iv) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TMS’ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket, önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda pazarlama giderleri içerisinde gösterilen 4.993 TL tutarındaki bedelsiz verilen hediye çeki giderleri karşılaştırmalı finansal tablolarda “hasılat” hesabına sınıflandırılmıştır.

Yapılan bu sınıflamanın 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait dönem zararına etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet nakit akış tablosu hazırlanırken yukarıdaki sınıflamalar dikkate alınmıştır.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.2.1. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur. TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır.

Şirket, TFRS 15’i ilk uygulama tarihinde (1 Ocak 2018) bu standardın başlangıçta uygulanmasının etkisini muhasebeleştirmek için kümülatif etki yöntemini benimsemiştir. Buna göre 2017 için sunulan bilgiler yeniden düzenlenmemiştir – diğer bir ifadeyle daha önce raporlandığı üzere TMS 18, TMS 11 ve ilgili yorumlara göre sunulmuştur. Şirket’in çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.1. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

i) Perakende satış gelirleri

Şirket’in perakende satışlardan elde etmiş olduğu gelirler, ilgili malların kontrolünü müşteriler elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir. Şirket perakende satışlarını genellikle nakit ya da kredi kartı karşılığında ve kontrolün aynı anda müşterilere devri suretiyle gerçekleştirdiğinden, satış anında hasılat olarak muhasebeleştirilmektedir. Kontrol devrinin aynı anda gerçekleşmediği durumlarda gelir, bir sonraki dönemde hasılat olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in bayi ağı (İklimsa) aracılığıyla elde etmiş olduğu gelirler, ilgili malın kontrolünü bayiler elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir. Kontrol devrinin aynı anda gerçekleşmediği durumlarda gelir, bir sonraki dönemde hasılat olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket bayi satışlarını genellikle nakit, vadeli olarak, teminat altına alınmış vadeli çek karşılığında ve kontrol devrinin bayilere aktarılması suretiye gerçekleştirmektedir.

TFRS 15’in, Şirket’in perakende satış gelirlerinin muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimler

Şirket’in tedarikçileri ile olan ciro primi sözleşmelerinden kaynaklanan ciro primleri ve alınan indirimler Şirket’in prim ve indirimden faydalandığı dönem içinde tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilerek satılan malın maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

TFRS 15’in, Şirket’in ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimlerin muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iii) Müşteri hediye çekleri

Şirket’in müşterilerine sattığı hediye çekleri bilançoda diğer kısa vadeli yükümlülükler kaleminde ertelenmiş gelirler hesabında gösterilmektedir. Söz konusu hediye çekleri müşteri tarafından kullanıldığında ise ertelenmiş gelirlerden sınıflanan ilgili tutar satış geliri olarak kaydedilmektedir.

Şirket ayrıca geçmiş verilere dayanarak hediye çeklerinin ne kadarının kullanılmayacağı yönünde bir tahminde bulunarak bu hediye çekleri için tahsis edilen tutarı da gelir olarak kaydeder. Kullanılmayan hediye çekleri ertelenmiş gelirler altında sınıflandırılmaktadır. Hediye çeklerinden elde edilen hasılat dönemsel olarak muhasebeleştirilir.

TFRS 15’in, Şirket’in müşteri hediye çeklerini muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.2.2. TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.2. TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü (devamı)

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Şirket'in TFRS 9'a göre finansal varlıklarını nasıl sınıflandırdığı, ölçtüğü ve ilgili gelir ve giderleri nasıl muhasebeleştirdiği konusunda detaylı bilgi aşağıda sunulmuştur.

TFRS 9 'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrit sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.2. TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümünde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümünde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümünde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'un uygulanmasının aşağıda daha detaylı olarak açıklandığı üzere finansal varlıkların defter değerlerine önemli etkisi bulunmamaktadır.

Aşağıdaki tablo ve ilişikteki notlar, TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Şirket'in 1 Ocak 2018'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9'a göre yapılan yeni ölçüm kategorilerini açıklamaktadır.

	TMS 39'a göre orijinal sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma	TMS 39'a göre orijinal defter değeri	TFRS 9 'a göre yeni defter değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	72.703	72.703
Ticari alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	56.128	56.128
Diğer alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	501	501

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9, TMS 39'daki “oluşan zarar” modelini “beklenen kredi zararları” modeliyle değiştirmektedir. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve kurumsal borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.2. TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Şirket TFRS 9 kapsamında aşağıda belirtilenler kalemlerin beklenen kredi zararları için zarar karşılığını kayıtlara alır:

- İtfâ edilen maliyetinden ölçülen finansal varlıklar;

Şirket, zarar karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararlarından ölçülen aşağıdaki kalemler dışında kalanlar için zarar karşılığı ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür:

- İlk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmayan banka bakiyeleri.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Şirket’in geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Şirket, vadesini 360 gün geçen finansal varlıkların kredi riskinde önemli bir artış olduğunu kabul eder.

Şirket, aşağıdaki durumlarda finansal varlıkların temerrütte olduğunu kabul eder:

- Borçlunun Şirket’e olan perakende satış ve ciro primi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerini, Şirket teminatları bozdurmak gibi aksiyonlara başvurmada önce (eğer teminatlar mevcutsa), tam olarak yerine getirmesi muhtemel değilse veya finansal varlık vadesini 360 günden fazla aşmışsa.

Şirket, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla “yatırım notu” na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder.

Ömür boyu beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinin bir sonucudur. 12 aylık beklenen kredi zararları, raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde gerçekleşmesi mümkün temerrüt hallerinden kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü

Beklenen kredi zararları, kredi zararlarının olasılıklarla ağırlıklandırılmış bir ölçüsüdür. Kredi zararları bütün nakit açıklarının şimdiki değeri olarak ölçülür

Beklenen kredi zararları finansal varlığın etkin faiz oranı kullanılarak indirgenirler.

Şirket, ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için TFRS 9’da tanımlanan beklenen kredi zararlarını hesaplarken basitleştirilmiş yaklaşımı kullanır (TFRS 9 bütün ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının kullanılmasını gerektirmektedir). Şirket beklenen kredi zararlarını perakende satış ve ciro primi sözleşmelerinden olan alacakları için ayrı ayrı hesaplar. Beklenen kredi zararları geçmiş yıllara ait kredi zararı deneyimlerine dayanarak hesaplanmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.2. TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Her bir grup kendi içinde borçların ödenmemesi durumu gibi benzer kredi riski özelliklerine göre bölümlere ayrılmıştır.

Geçmiş gerçekleşen kredi zararı deneyimi, geçmiş bilgilerin toplandığı dönemdeki ekonomik şartlarla, Şirket’in alacakların beklenen ömrü boyunca gerçekleşeceğini düşündüğü ekonomik şartlar arasında farkı yansıtacak şekilde değiştirilir. Alacakların gelecekteki tahsilat performansı tahmin edilirken beklenen kredi zararları hesaplamalarında genel ekonomik şartlar dikkate alınır ve ileriye yönelik bilgiler dâhil edilir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Şirket, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin 90 günü geçmesi gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması

Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür.

Sözleşme varlıkları dâhil olmak üzere, ticari ve diğer alacaklara ait değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir. Bunun sonucunda, Şirket, TMS 39’a göre muhasebeleştirilen, ticari ve diğer alacaklara ait 1.667 TL tutarındaki değer düşüklüğü zararlarını, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait ara dönem özet kar veya zarar tablosunda, “genel yönetim giderleri”nden, “TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri” kalemine sınıflamıştır.

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Şirket’in borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Şirket’in vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.2. TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Kayıttan düşme (devamı)

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Şirket’le herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Şirket alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi

TFRS 9’a göre uygulanan yeni modelin değer düşüklüğü karşılığı üzerindeki önemli etkisi bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Finansal tabloların TMS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile koşullu varlık ve borçlara ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

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. 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 9’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TMS 28’deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017’de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9’un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylarıdır. Bir işletme, TMS 28’in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9’u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28’in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 28’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar

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

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Hâlihazırda yürürlükte olan standartlar için yayımlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülardan kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dâhil olmak üzere) işletmenin dağıtılabılır kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, hâlihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dâhil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dâhil edilmelidir.

UMS 19’daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018’de, *Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi* (UMS 19’daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK’ya yeni UFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK tarafından UFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan UFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından UFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. UFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan 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 raporlama döneminde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Şirket, tüm varlıkları için her raporlama döneminde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Şirket yönetimi, faaliyetine devam eden mağazaları arasından outlet mağazaları haricinde, 1 yıldan uzun süredir açık olmasına karşın, vergi öncesi kar / zarar seviyesinin beklenti performans altında kalması durumunu değer düşüklüğünün olduğuna dair bir gösterge olarak değerlendirmektedir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Ayrıca Şirket yönetimi raporlama tarihi itibarıyla kapatılması öngörülen mağazaların maddi duran varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu karşılık tutarı, maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden özel maliyetler için %100, demirbaşlar için %50 oranında uygulanır. Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 5.635 TL tutarında net değer düşüklüğünü iptal etmiştir (30 Eylül 2017: 982 TL).

Stok değer düşüklüğü

Muhasebe politikası gereğince, stoklar net gerçekleşebilir değeri (“NGD”) ile gösterilmektedir. Şirket, maliyet değerinin altında liste satış fiyatı olan ürünleri maliyetin veya NGD’in düşük olanı ile değerlemektedir. NGD, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir.

Şirket mevcut stoklarını, alım tarihlerinden itibaren belli tarih aralıklarına göre yaşlandırmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla yapılan yaşlandırma çalışması üzerinden 180 gün ve üzeri hareketsiz ürünler için farklı sürelerde farklı oranlar kullanarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla toplam 20.926 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2017: 17.312 TL) (Dipnot 8).

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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 ve geçmiş dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Hediye çeklerinin muhasebeleştirilmesi

Şirket geçmiş verilere dayanarak hediye çeklerinin ne kadarının kullanılmayacağı yönünde bir tahminde bulunarak bu hediye çekleri için tahsis edilen tutarı gelir olarak kaydeder. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirlerden netlenen tutar 5.020 TL’dir (31 Aralık 2017: 4.463 TL).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

Finansal yeterliliğin sağlanması

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihinde 10.088 TL tutarında zarar etmiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla birikmiş zararlar toplamı 187.812 TL tutarındadır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket geçmiş yıllar zararı ile birlikte negatif durumda olan özkaynakları 53.219 TL'dir.

Şirket yönetimi, 2016 ve 2017 yılı içerisinde ileriye dönük karlılık kriterleri göz önünde bulundurularak kar performansı düşük mağazaları kapatmış, kira maliyetlerini azaltıcı çabalarda bulunmuş, stok maliyetini azaltma yönünde stok eritmesi yapmış, merkez ofis giderlerinin azalması için gerekli önlemleri almış ve bu süreçlere ilişkin finansal tablolarında oluşan giderleri yansıtmış ve gerekli karşılıkları ayırmıştır. Bu gelişmeler neticesinde Şirket özkaynaklardaki negatif durumu düzelten sonuçlar almaya başlamıştır.

Bununla birlikte Şirket, 30 Ekim 2018 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda SPK'nın 11/352 sayılı ilke kararı doğrultusunda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

“Şirketimiz'in 30 Eylül 2018 tarihli SPK düzenlemelerine uygun mali tabloları bildirilmiştir. SPK'nın 2014/11 sayılı ilke kararı doğrultusunda, Şirketimiz'in bu mali tablolarında yer alan özkaynağının (-) 53.219.000 tam TL ve Şirketin bilanço dışı varlığı, markasının cari değerinin 315.159.000 tam TL olduğu dikkate alındığında, SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanmış mali tablolarında yer alan Özkaynağının eksi (-) durumunda bir değişiklik yaratmamıştır. Bu tespit üzerine ve yine SPK'nın 2014/11 sayılı İlke Kararı uyarınca TTK 376. maddesi uyarınca bilanço hazırlanarak sunulmuştur.

Bu bilanço TTK 376 maddesi uyarınca Şirket'in marka değerini de içerir olarak hazırlanmıştır. Şirket'in hazırlanan söz konusu TTK 376 bilançosunda Özkaynağı (+) 292.263.567 tam TL olarak tespit edilmiştir. Bu tutar, Şirketimizin 110.000.000 tam TL olan ödenmiş sermayesini koruduğunu göstermektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri” Standardı’nı 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 satış kanalı bazında incelemektedir. Şirket’in satış kanalı bazında dağılımı şu şekildedir: Teknoloji ürünleri satışı ve bayi ağı aracılığı ile klima ve buzdolabı satışları. Bu satışlar ayrıca mağazacılık ve bayi grubu (İklimsa) olarak da incelenmektedir. Bunun 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 Eylül 2018		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.406.738	210.375	2.617.113
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.406.738	210.375	2.617.113
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	102.706	17.082	119.788

	1 Ocak -30 Eylül 2017		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.221.282	187.216	2.408.498
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.221.282	187.216	2.408.498
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	95.755	25.663	121.418

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

	1 Temmuz – 30 Eylül 2018		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	851.664	68.018	919.682
Grup dışı müşterilerden gelirler	851.664	68.018	919.682
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	54.515	3.154	57.669

	1 Temmuz – 30 Eylül 2017		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	814.569	65.758	880.327
Grup dışı müşterilerden gelirler	814.569	65.758	880.327
Faiz, vergi, kıdem tazminatı, amortisman ve itfa öncesi kar (FAVÖK)	38.604	8.441	47.045

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	119.788	57.669	121.418	47.045
Amortisman ve itfa payları	(24.045)	(7.987)	(25.479)	(8.321)
Finansman giderleri	(66.525)	(31.812)	(45.419)	(15.470)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	454	408	408	(13)
TFRS 9 değişikliğinin etkisi, net	108	(2)	(1.667)	(995)
Diğer gelirler/(giderler), net	(36.437)	(16.698)	(24.671)	(10.770)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(3.225)	(1.299)	(2.046)	(643)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(9.882)	279	22.544	10.833

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2018	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	1.710	450
Akbank T.A.Ş.	939	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	666	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	49	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	20	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	9	22
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	7	553
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	1	228
Aksigorta A.Ş.	--	332
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1
	3.401	1.586

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2017	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	1.146	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	653	1
Akbank T.A.Ş.	402	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	158	--
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. Ve Tic.A.Ş.	95	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	66	31
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	55	--
Aksigorta A.Ş.	20	140
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	11	3.123
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	4	--
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1
	2.610	3.296
<u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar</u>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vadesiz mevduat	5.413	10.702
	5.413	10.702
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kredi kartı slip alacakları	1.501	3.989
	1.501	3.989

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2018			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Kira gideri	Diğer gelirler / (giderler)
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	4.795	(3.359)	(181)
Akbank T.A.Ş.	4.339	--	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.323	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	104	--	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	64	--	--
Aksigorta A.Ş.	51	--	(1.082)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	34	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	33	--	(1.594)
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	8	--	(63)
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	7	--	(1.191)
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	4	--	--
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş..	1	--	--
	10.763	(3.359)	(4.111)

1 Ocak – 30 Eylül 2017			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Kira gideri	Diğer gelirler / (giderler)
Akbank T.A.Ş.	14.133	--	--
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	1.765	(3.625)	(153)
Aksigorta A.Ş.	356	--	(2.319)
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	91	--	(1.407)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	129	--	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	40	--	--
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	13	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	28	--	(3.086)
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	1	--	(32)
Philip Morris Sabancı Pazarlama Satış A.Ş.	3	--	--
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sis. A.Ş.	--	--	(1.117)
	16.559	(3.625)	(8.114)

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür ve genel müdür yardımcısı olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası ve hayat sigortası kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak 30- Eylül 2017
Ücretler ve diğer faydalar	5.039	3.659
	5.039	3.659

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	4.573	6.082
Vadesiz mevduat	19.808	33.543
Vadeli mevduat	--	9.757
Kredi kartı slip alacakları	13.840	23.321
	38.221	72.703

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının tamamı Türk Lirası cinsinden olup ortalama faiz oranı %13,4'tür. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar için geçerli olan vade aralığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: 4 gün).

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır.

DİPNOT 6 – BORÇLANMALAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2018			
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Banka kredileri	TL	%32.55 - %36.49	134.094	2018
Kısa vadeli borçlanmalar			134.094	

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli borçlanması bulunmamaktadır.

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	57.886	52.930
Alacak senetleri	32.933	13.010
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	3.401	2.610
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.816)	(12.422)
	84.404	56.128

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar: (devamı)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla	12.422	10.974
Dönem gideri	(108)	1.667
Takibi bırakılan alacaklar ^(*)	(2.498)	--
İptal edilen karşılık	--	(4)
30 Eylül itibarıyla	9.816	12.637

^(*)Şirket söz konusu tutar için önceki dönemlerde karşılık ayırmış olup, dönem içerisinde tahsilatı mümkün olmadığının kesinleşmesi sebebi sonucu şüpheli alacak ve şüpheli alacak karşılığı hesapları netlenmiştir.

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 76 gündür. (31 Aralık 2017: Mağazacılık için: 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 50 gündür.) Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2017: Uygulamamaktadır).

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 23'de açıklanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan teminat mektupları	67.379	49.730
İpotekler	14.632	14.892
	82.011	64.622

Şirket'in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu teminat ve ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 82.011 TL'dir (31 Aralık 2017: 64.622 TL'dir). Şirket'in, raporlama tarihi itibarıyla satılan veya yeniden rehin verilen teminat veya ipotegi bulunmamaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	663.065	669.731
Gider tahakkukları	15.597	1.917
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.586	3.296
	680.248	674.944

Şirket, 30 Eylül 2018 itibarıyla finansal durum tablosunda 38.872 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2017: 24.015 TL). Şirket'in ticari borçlarının ortalama vade süresi 78 gündür (31 Aralık 2017: 82 gün). Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ticari borçları için aylık vade farkı ödememektedir. (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur riskine ilişkin detaylar Not 23'de açıklanmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari mallar	513.248	434.724
Yoldaki ticari mallar	3.548	1.084
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(20.926)	(17.312)
	495.870	418.496

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Stok değer düşüklüğü karşılığı:	2018	2017
1 Ocak itibarıyla	(17.312)	(16.763)
Dönem içinde kullanılan/(ayrılan) karşılık, net	(3.614)	1.312
30 Eylül bakiyesi	(20.926)	(15.451)

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Stok alımı için verilen sipariş avansları	31.168	916
Gelecek aylara ait giderler	4.642	4.702
	35.810	5.618
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Gelecek yıllara ait giderler	309	432
	309	432

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	7.841	9.222
Alınan sipariş avansları	4.708	8.341
Diğer	836	97
	13.385	17.660

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket, 282 TL tutarındaki (2017: 322 TL) kira gelirini faaliyet kiralalamaları altında kiralanan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 588 TL’dir (2017: 532 TL). İşletme giderlerinin Teknosa mağazasına ait olmayan kısmı kiracılara yansıtılmaktadır.

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ve maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarının gerçeğe uygun değeri, Şirket’ten bağımsız bir değerleme şirketi olan TADEM Taşınmaz Değerleme Müşavirlik A.Ş. (“TADEM”) tarafından 18 Mayıs 2016 tarihi itibarıyla belirlenmiştir.

Söz konusu şirket SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşımına “Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı” ile belirlenmiştir.

Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde, mevcut kullanım değerinin en yükseği ve en iyisi kullanılmıştır.

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla söz konusu arsa ve binanın tespit edilen gerçeğe uygun değerine ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	26.505	6.363	369	56	80.926	104.128	1.150	219.497
Alımlar	--	--	--	--	4.120	4.821	7.930	16.871
Çıkışlar	--	--	--	--	(5.813)	(12.128)	--	(17.941)
Değer düşüklüğü	--	--	--	--	(283)	--	--	(283)
Değer düşüklüğü iptali	--	--	--	--	1.286	10.213	--	11.499
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	--	--	--	521	767	(3.362)	(2.074)
30 Eylül 2018 kapanış bakiyesi	26.505	6.363	369	56	80.757	107.801	5.718	227.569
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	--	(3.835)	(352)	(46)	(58.366)	(71.978)	--	(134.577)
Dönem gideri	--	(42)	(17)	(5)	(6.996)	(7.541)	--	(14.601)
Çıkışlar	--	--	--	--	5.624	6.972	--	12.596
Değer (düşüklüğü) / iptali, net (*)	--	--	--	--	(336)	(5.245)	--	(5.581)
30 Eylül 2018 kapanış bakiyesi	--	(3.877)	(369)	(51)	(60.074)	(77.792)	--	(142.163)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.486	--	5	20.683	30.009	5.718	85.406
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.528	17	11	22.560	32.150	1.150	84.921

(*) 30 Eylül 2018 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü ve değer düşüklüğü iptali tutarları net 5,635 TL (2017: 982 TL)'dir. Amortisman giderlerinin 7.739 TL'si (2017: 9.404 TL) pazarlama giderlerine ve 6.862 TL'si (2017: 6.444 TL) genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	26.505	6.323	339	57	83.537	97.844	341	214.946
Alımlar	--	40	--	--	2.045	4.225	3.241	9.551
Çıkışlar	--	--	--	(1)	(3.156)	(2.320)	(408)	(5.885)
Değer düşüklüğü	--	--	--	--	(886)	(951)	--	(1.837)
Değer düşüklüğü iptali	--	--	--	--	746	3.019	--	3.765
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	--	--	--	712	278	(2.140)	(1.150)
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	26.505	6.363	339	56	83.142	102.095	1.034	219.930
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	--	(3.779)	(285)	(39)	(56.693)	(55.406)	--	(116.202)
Dönem gideri	--	(42)	(30)	(5)	(7.361)	(8.410)	--	(15.848)
Çıkışlar	--	--	--	1	2.854	1.812	--	4.667
Değer (düşüklüğü) / iptali, net	--	--	--	--	537	(1.483)	--	(946)
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	--	(3.821)	(315)	(43)	(60.663)	(63.487)	--	(128.329)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.542	24	13	22.479	38.608	1.034	91.061
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	26.505	2.544	54	18	26.844	42.438	341	98.744

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Lisans – Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	88.777	88.777
Alımlar	10.058	10.058
Çıkışlar	(325)	(325)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	2.074	2.074
30 Eylül 2018 kapanış bakiyesi	100.584	100.584
İtfa payları ve değer düşüklüğü		
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	(64.593)	(64.593)
Dönem gideri	(9.444)	(9.444)
Çıkışlar	272	272
30 Eylül 2018 kapanış bakiyesi	(73.765)	(73.765)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	26.819	26.819
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	24.184	24.184

Maliyet Değeri	Lisans – Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	77.583	77.583
Alımlar	7.211	7.211
Çıkışlar	(35)	(35)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.150	1.150
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	85.909	85.909
İtfa payları ve değer düşüklüğü		
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	(55.296)	(55.296)
Dönem gideri	(9.631)	(9.631)
Çıkışlar	35	35
30 Eylül 2017 kapanış bakiyesi	(64.892)	(64.892)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	21.017	21.017
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	22.287	22.287

İtfa payı giderlerinin 5.772 TL'si (2017: 5.560 TL) pazarlama giderlerine ve 3.672 TL'si (2017: 4.071 TL) genel yönetim giderlerine dâhil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Personele ödenecek ücretler	7.639	7.324
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	6.297	7.527
Ödenecek gelir vergisi	1.935	2.026
	15.871	16.877

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kullanılmayan izin karşılığı	2.612	2.572
Satış personeli prim karşılığı	1.659	5.107
Diğer prim karşılığı	1.216	2.550
	5.487	10.229

<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	6.445	5.694
Diğer prim karşılığı	1.608	872
	8.053	6.566

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatının ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şu şekilde belirtilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 6,50 enflasyon ve % 11,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,23 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: % 4,23). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da satış personeli ve idari personel için 0-15 yıl çalışanlar için sırasıyla %14,25 ve %8,70 (2017 sırasıyla: %14,51 ve %9,70), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Eylül 1999 öncesinde sigorta girişi yapılan çalışanlar için (141 kişi) kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında olasılık %100 olarak kabul edilmiş ve karşılık tutarı bu şekilde tespit edilmiştir.

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılıkları (*)	11.597	10.208
Kira fesih karşılıkları (**)	1.560	2.313
Diğer	50	137
	13.207	12.658

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

(**) Kira fesih karşılıkları, kira sözleşmesinin bitiş tarihinden önce kapanan mağazalara ilişkin mülk sahiplerine ödenmesi gereken ceza karşılıklarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihinde Şirket erken fesih nedeniyle mülk sahipleri ile yapmış olduğu görüşmeler sonucunda indirimli olarak ceza tutarlarını ödemiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER

Faaliyet kiralaması anlaşmaları

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

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vadesi 1 yıldan az	170.328	160.020
Vadesi 1 ile 5 yıl arasında	413.145	466.664
5 yıldan uzun	101.238	136.123
	684.711	762.807

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2018			
	TL	ABD		
	karşılığı	Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	255.022	8.490	5.669	164.759
-Teminat	243.623	7.632	4.769	164.759
-Akreditif	11.399	858	900	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar				
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla				
Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş				
Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam TRİ	255.022	8.490	5.669	164.759

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu (devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2017			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	129.505	16.420	5.322	43.535
-Teminat	94.496	7.652	4.894	43.535
-Akreditif	35.009	8.768	428	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil 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	129.505	16.420	5.322	43.535

Şirket'in 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kişiliği haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş oldukları diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2017: %0).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektupları başlıca mağazalara kira sözleşmeleri kapsamında mülk sahiplerine, devam eden davalara ilişkin olarak icra müdürlüklerine ve ithalat işlemlerine ilişkin olarak gümrüğe verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

DİPNOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli varlıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<i>Diğer dönen varlıklar</i>		
İş avansları	867	1.438
Sigortadan alacaklar	645	--
Bankalardan alacaklar	228	--
Personel avansları	205	274
Diğer dönen varlıklar	178	102
	2.123	1.814

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		
Hesaplanan / ödenecek KDV	9.719	21.452
Diğer gider tahakkukları (*)	1.341	7.605
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	390	430
	11.450	29.487

(*) Diğer gider tahakkukları, Teknosacell abonelerine verilen hediye çeklerinin kullanılması sonrasında abonelikten cayan kişiler için Şirket tarafından tahsil edilemeyeceği düşünülen hediye çeki bedellerinden ve diğer çeşitli gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - HASILAT

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Satış gelirleri (net)</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Mağazacılık satışları	2.406.738	851,664	2.221.282	814.569
Bayi grubu satışları	210.375	68,018	187.216	65.758
	2.617.113	919.682	2.408.498	880.327
<i>Satışların maliyeti</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Satılan ticari malların maliyeti	(2.130.520)	(738.310)	(1.954.376)	(718.192)
Montaj ve garanti giderleri	(10.326)	(2.198)	(10.163)	(4.144)
	(2.140.846)	(740.508)	(1.964.539)	(722.336)

DİPNOT 18 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Kira gideri	137.080	49.577	113.109	39.882
Personel giderleri	106.468	35.062	108.763	37.312
Reklam ve tanıtım giderleri	40.984	12.549	35.933	11.703
Nakliye ve lojistik giderleri	15.865	5.942	16.145	5.607
Amortisman ve itfa payı giderleri	13.511	4.344	14.964	4.853
Enerji, yakıt ve su giderleri	9.221	3.867	8.382	3.053
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	5.011	1.583	4.626	1.690
Müşavirlik hizmet giderleri	4.260	1.562	4.854	1.526
Haberleşme giderleri	1.024	315	1.376	739
Seyahat-ulaşım ve konaklama giderleri	918	311	840	336
Diğer giderler	9.369	2.999	8.185	2.842
	343.711	118.111	317.177	109.543

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Personel giderleri	13.661	3.937	11.775	3.464
Amortisman ve itfa payı giderleri	10.534	3.643	10.515	3.468
Bilgi işlem giderleri	7.958	2.324	5.815	1.773
Kira giderleri	3.341	1.243	618	580
Müşavirlik hizmet giderleri	2.699	889	2.069	635
Seyahat giderleri	349	110	272	81
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	311	95	347	69
Enerji, yakıt ve su giderleri	109	55	138	30
Diğer giderler	1.076	384	1.340	267
	40.038	12.680	32.889	10.367

DİPNOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Vade farkı geliri	24.473	11.883	6.419	1.584
Kambiyo karları	23.073	18.504	6.562	1.713
Sigorta geliri	2.216	--	--	--
Kira fesih karşılıklarına ilişkin iptaller (*)	753	753	7.477	213
Personelden kesintiler	606	224	582	210
Hediye çekleri	562	185	582	226
Diğer gelir ve karlar	3.258	625	2.139	1.305
	54.941	32.174	23.761	5.251

(*) Kira fesih karşılıklarına ilişkin iptaller mülk sahiplerine dönem içerisinde indirimli olarak ödenen ceza tutarlarından kalan kısmın karşılık tutarından çözülmesi sonucunda oluşmaktadır. 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde kira fesih karşılıklarına ilişkin iptal tutarı 753 TL'dir. (2017: 7.477 TL).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Ticari işlemlerden kaynaklanan ertelenmiş faiz gideri	65.371	30.634	33.554	12.034
Kambiyo zararları	19.697	15.381	7.079	1.405
Mahkeme ve icra giderleri	3.581	1.813	3.957	2.306
Diğer gider ve zararlar	2.729	1.044	3.842	276
	91.378	48.872	48.432	16.021

DİPNOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Duran varlık satış karı/(zararı), net	376	393	247	--
Banka faiz gelirleri	78	15	161	8
	454	408	408	8

Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Duran varlık satış karı/(zararı), net	--	--	--	(21)
	--	--	--	(21)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Finansman giderleri</i>	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Faiz ve komisyon giderleri	31.268	16.068	15.711	4.429
Kredi kartı komisyon giderleri	18.285	8.474	6.070	1.776
Kredi kartı iskonto gideri	16.092	6.869	23.096	9.060
Teminat mektubu komisyonları	723	355	345	55
Diğer finansman giderleri	157	46	197	150
	66.525	31.812	45.419	15.470

DİPNOT 22 – TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	--	--	--	304
Kısa vadeli	--	--	--	304
	--	--	--	304

Şirket, 31 Aralık 2017 raporlama dönemi sonunu takip eden 4 ay için döviz cinsi bayi grubu yurtdışı alımlarında, kur değişimlerinin etkisinden korunmak için vadeli döviz kuru işlem sözleşmeleri gerçekleştirmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı 32.467 TL'dir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri yaklaşık 304 TL yükümlülük olarak tahmin edilmektedir. Bu tutarın değerlemesinde, bilanço tarihinde, benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmaktadır. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 304 TL tutarındaki döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla şirketin vadeli döviz kuru işlem sözleşmesi bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para kuru riski

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

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

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	4.657	730	40	109
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	208	29	5	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	456	61	13	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.321	820	58	109
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	371	62	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	371	62	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.692	882	58	109
10. Ticari borçlar	(11.413)	--	(1.642)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(5.142)	(356)	(433)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(16.555)	(356)	(2.075)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(16.555)	(356)	(2.075)	--
19. Net finansal durum pozisyonu (9+18)	(10.863)	526	(2.017)	109
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	--	--	--	--
21. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19+20)	(10.863)	526	(2.017)	109
22. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19)-(3+7)	(10.863)	526	(2.017)	109
23. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
24. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para kuru riski (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	950	251	--	109
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dâhil)	2.016	163	254	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	241	45	13	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.207	459	267	109
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	234	62	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	234	62	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.441	521	267	109
10. Ticari borçlar	(7.253)	(987)	(640)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(3.401)	(349)	(378)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(10.654)	(1.336)	(1.018)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(10.654)	(1.336)	(1.018)	--
19. Net finansal durum pozisyonu (9+18)	(7.213)	(815)	(751)	109
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	31.571	8.370	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	31.571	8.370	--	--
21. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19+20)	24.358	7.555	(751)	109
22. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19)-(3+7)	(7.213)	(815)	(751)	109
23. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
24. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	31.571	8.370	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para kuru riski (devamı)

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

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

	30 Eylül 2018	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	315	(315)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	315	(315)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.402)	1.402
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(1.402)	1.402
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)	(1.086)	1.086

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para kuru riski (devamı)

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde

1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü

2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)

3- ABD Doları net etki (1+2)

Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde

4 - Avro net varlık / yükümlülük

5 - Avro riskinden korunan kısım (-)

6- Avro net etki (4+5)

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)

31 Aralık 2017

Kar / Zarar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
(307)	307
3.157	(3.157)
2.850	(2.850)
(414)	414
--	--
(414)	414
1	(1)
--	--
1	(1)
2.437	(2.437)

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde

1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü

2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)

3- ABD Doları net etki (1+2)

Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde

4 - Avro net varlık / yükümlülük

5 - Avro riskinden korunan kısım (-)

6- Avro net etki (4+5)

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)

30 Eylül 2017

Kar / Zarar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
325	(325)
--	--
325	(325)
500	(500)
--	--
500	(500)
2	(2)
--	--
2	(2)
827	(827)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2018	İtfa edilmiş maliyet	Türev finansal araçlar	İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	38.221	--	--	38.221	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	84.404	--	--	84.404	6
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	626	--	--	626	
	--	--	--	--	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	134.094	134.094	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	680.248	680.248	7
Diğer borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	2.750	2.750	
31 Aralık 2017	İtfa edilmiş maliyet	Türev finansal araçlar	İtfa edilmiş değerlerinde gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	72.703	--	--	72.703	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	56.128	--	--	56.128	6
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	501	--	--	501	
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	674.944	674.944	7
Diğer borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	1.456	1.456	
Türev finansal yükümlülükler	--	304	--	304	22

Şirket yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı finansal araçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da 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 raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Aralık 2017			
Vadeli döviz işlemleri	--	(304)	--
	--	(304)	--

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 30 Ekim 2018 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda SPK'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararı doğrultusunda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

“Şirketimiz’in 30 Eylül 2018 tarihli SPK düzenlemelerine uygun mali tabloları bildirilmiştir. SPK'nın 2014/11 sayılı ilke kararı doğrultusunda, Şirketimiz’in bu mali tablolarında yer alan özkaynağının (-) 53.219.000 tam TL ve Şirketin bilanço dışı varlığı, markasının cari değerinin 315.159.000 tam TL olduğu dikkate alındığında, SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanmış mali tablolarında yer alan özkaynağının eksi (-) durumunda bir değişiklik yaratmamıştır. Bu tespit üzerine ve yine SPK'nın 2014/11 sayılı İlke Kararı uyarınca TTK 376. maddesi uyarınca bilanço hazırlanarak sunulmuştur.

Bu bilanço TTK 376 maddesi uyarınca Şirket'in marka değerini de içerir olarak hazırlanmıştır. Şirket'in hazırlanan söz konusu TTK 376 bilançosunda Özkaynağı (+) 292.263.567 tam TL olarak tespit edilmiştir. Bu tutar, Şirketimizin 110.000.000 tam TL olan ödenmiş sermayesini koruduğunu göstermektedir.

13 Eylül 2018 tarihinde Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren Türk Parasının Kıymetini Koruma Kanunu ile Türkiye’de yerleşik kişilerin kendi aralarında belli durumlar haricinde döviz cinsinden ya da dövizde endeksli sözleşmeler akdetmeleri yasaklanmıştır. Karar ve bununla ilgili yayınlanan Tebliğ, Kararın yayımlandığı tarihten itibaren Türkiye’de yerleşik kişiler arasında yapılan her türlü gayrimenkul satış ve kiralama sözleşmelerinde yer alan bedellerin Türk parası cinsinden olmasını zorunlu kılmıştır. Bu kapsamda Şirket, Dipnot 15’de faaliyet kiralaması anlaşmaları başlığı altında belirtilen mevcut gayrimenkul kiralama sözleşmelerinde yer alan döviz cinsinden belirlenen bedelleri Türk Lirası cinsinden göstermiştir.