

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ
BİLANÇOLAR VE DİPNOTLARI

VARLIKLAR	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2018
Dönen Varlıklar	726,650,549
Nakit ve Benzerleri	24,380,063
Ticari Alacaklar (Net)	95,021,761
Diğer Alacaklar (Net)	3,265,611
Stoklar (Net)	566,643,849
Peşin Ödenmiş Giderler	36,503,726
Diğer Dönen Varlıklar	835,539
Duran Varlıklar	461,225,284
Ticari Alacaklar (Net)	626,059
Maddi Duran Varlıklar (Net)	50,096,768
Maddi olmayan Duran Varlıklar (Net)	409,399,669
Peşin Ödenmiş Giderler	1,102,787
Toplam Varlıklar	1,187,875,833

**Bağımsız
Denetimden
Geçmemiş
30.09.2018**

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler	895,612,266
Finansal Borçlar (Net)	132,716,719
Ticari Borçlar (Net)	700,664,219
Diğer Borçlar	7,633,840
Alınan Avanslar	11,904,537
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	12,271,237
Borç ve Gider Karşılıkları	0
Gelecek Aylara Ait Gelir ve Gider Taah.	30,421,714
Diğer Kısa Vadeli Borçlar	0
Uzun Vadeli Yükümlülükler	0
Finansal Borçlar (Net)	0
Kıdem Tazminatı Karşılığı	0
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	0
Özkaynaklar	292,263,567
Ödenmiş Sermaye	110,000,000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	6,628,364
Sermaye Yedekleri	468,575,542
Kar Yedekleri	8,717,357
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	-274,187,847
Net Dönem Karı / (Zararı)	-27,469,851
Toplam Kaynaklar	1,187,875,833

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHLİ BİLANÇOYA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DİPNOT 1. BİLANÇONUN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) Sunuma ilişkin Temel Esaslar

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK"), 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ'e istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/IFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/IFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/IFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/IFRS) esas alınacaktır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bilançolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu, "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne göre TMS 39 "Finansal Araçlar" başlıklı kısmı uyarınca ve makul değerleri ile gösterilen stoklar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası (TL) olarak hazırlanmıştır.

Anonim şirket yönetim kurulunun, şirket sermayesinin kaybedilmesi veya şirketin borca batık olması hallerine ilişkin görev ve yetkileri Türk Ticaret Kanunu'nun 376 ile 377'inci maddelerinde düzenlenmiştir.

b) Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ıncı maddesinin ve SPK'nın 9 Ekim 2009 Tarih ve 31/876 Sayılı Kararında Belirtilen Hususlar

Sermaye Piyasası Kurulunun düzenlemeleri çerçevesinde Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376'ıncı maddesinin uygulanmasına ilişkin olarak SPK Karar Organı'nın 9 Ekim 2009 tarih ve 31/876 sayılı Kararı'nda;

"1- TTK'nın 376'ıncı maddesinin 1'inci fıkrası uyarınca, şirketin sermayesi ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının karşılıksız kaldığına ilişkin tespitin şirketin,

i. Kurulumuzun Seri: II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" çerçevesinde finansal raporlama yapmakta ise söz konusu Tebliğ kapsamında periyodik olarak hazırlayıp kamuya açıkladığı bilançolardan yapılacağına,

ii. Kurulumuzun Seri: II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği - İkinci Bölüm" çerçevesinde finansal raporlama yapmakta ise söz konusu Tebliğ kapsamında periyodik olarak hazırlayıp kamuya açıkladığı bilançolardan yapılacağına, böyle bir tespitin yapılması halinde şirket yönetim kurulunun özel bir raporda veya yıllık raporda durumu genel kurula bildirmekle yükümlü olduğuna,

2- TTK'nın 376'ıncı maddesinin 2'nci ve 3'üncü fıkraları kapsamında,

i. Kurulumuz finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanan periyodik finansal tablolardan bağımsız olarak ve Kurulumuz finansal raporlama standartlarına tabi olmaksızın, aktiflerin satış fiyatları üzerinden değerlendirilmesi esasına dayanan bir ara bilanço tanzim edilmesi

gerektiği aksi taktirde şirketin feshedilmiş sayılacağı, ancak Kurulumuz finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan bilançosu üçte iki oranında sermaye kaybını gösteriyorken, TTK'nın 376'ıncı maddesi kapsamında düzenlenen bilançosunda (TTK 376 bilançosu) bu oranda bir sermaye kaybı veya borca batıklık görülmemesi halinde TTK'nın 376'ıncı maddesinde öngörülen tedbirlerin alınmasına gerek bulunmadığına,

ii. Kurulumuzun Seri: II, 14.1 No'lu Tebliği çerçevesinde finansal raporlama yapan şirketlerin TTK 376 bilançosunda yer alan duran varlıklardan gayrimenkul niteliğinde olanların Kurulumuzun yetkilendirdiği "Gayrimenkul Değerleme Şirketleri"nden biri tarafından, geri kalan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ise Kurulumuzun 17 Temmuz 2003 tarih ve 37/875 sayılı Kararında belirtilen şirketlerden biri tarafından Kurulumuzun değerlemeye ilişkin düzenlemeleri kapsamında değerlendirilme yapılmış olması gerektiği ve konuya ilişkin dipnotlarda değerlendirilmesi yapılan duran varlığın cinsi, uygulanan değerlendirme metodolojisi ve değerlendirme yapan şirketin ticaret unvanı başta olmak üzere gerekli açıklamalara yer verilmesi gerektiğine,

iii. TTK'nın 376'ıncı maddesi uyarınca satış değerleri esas alınarak hazırlanan bilançoların, değerlendirme esaslarının Kurulumuz finansal raporlama standartlarından tümüyle bağımsız olduğu ve Kurulumuz finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tabloların yerine geçemeyeceği açıklamasına yer vererek Kurulumuzun özel durumların açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri kapsamında kamuya duyurulması gerektiğine,

3- TTK'nın 376'ıncı maddesi kapsamında sermayenin kaybına ilişkin değerlendirme yapılırken tescil edilmiş sermaye rakamının dikkate alınması gerektiğine,

4- Esas alınan aktiflerde satış, genel ekonomik durum, şirkete özel gelişmeler ve benzeri nedenlerle değişme olmadığı ve değerlendirme sonucunda oluşan fon gelecek dönemlerde oluşan/oluşacak sermaye kaybını karşılamaya yeterli olduğu sürece, yeni bir TTK 376 bilançosu düzenlenmesi gerekmediğine, ancak konuya ilişkin olarak periyodik finansal tabloların Borsa Günlük Bülteni'nde ilan edildiği tarihler itibarıyla özel durum açıklamasında bulunulması gerektiğine,

5- Borca batıklık sonucunda tasfiye veya iflas sürecine girilmesi durumunda, Kurulumuzun finansal raporlamaya ilişkin düzenlemeleri kapsamında periyodik olarak konsolide olmayan finansal tablo düzenlenmesi gerektiğine,

6- TTK'nın 376'ıncı maddesinin 2'nci ve 3'üncü fıkraları kapsamına girilmesi durumunda, madde hükmü uyarınca yapılan/yapılacak işlemlerin yönetim kurulunun sorumluluğunda olduğuna, karar verilmiştir."

Buna istinaden, Şirket 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal durum tablolarını, SPK'nın söz konusu tebliğde belirtilen esaslar uyarınca hazırlamıştır. İlgili finansal durum tabloları TTK'nın 376'ıncı maddesi gereğince düzenlenmiş olup SPK'nın düzenlemelerine göre hazırlanmış periyodik finansal tabloların yerine geçemez.

30 Eylül 2018 tarihli finansal durum tablosunda yer alan özkaynaklar tutarı 292.263.567 TL olup söz konusu özkaynaklar tutarı Şirket'in 110.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin tamamını karşılamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHLİ BİLANÇOYA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

DİPNOT 2. ÖZKAYNAKLAR

Şirket tarafından SPK'nın 9 Ekim 2009 Tarih ve 31/876 Sayılı Kararında belirtilen esaslar uyarınca yapılan marka değerlendirme çalışmaları ve bunların özkaynaklara etkileri aşağıda belirtilmiştir:

a) Finansal Yatırımlar

Yoktur.

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

		30.09.2018			Makul Değer	Özkaynaklara İlave
Sıra	Adı	Kayıtlı Değer	Birikmiş Amortisman	Net Kayıtlı Değer	Değerleme TL	Edilen Makul Değer Farkı
	1 Haklar (Markalar)Teknosa	0.00	0.00	0,00	315.159.000	315.159.000

Şirketin maddi olmayan duran varlığı olan TEKNOSA Markası 26.10.2016 tarihi itibariyle ERNST YOUNG Kurumsal Finansman Danışmanlık A.Ş. tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve değerinin 288 – 348 milyon TL arasında olduğu kanaatine varılmıştır.

c) Özkaynak Mutabakatı

SPK'nın 09 Ekim 2009 Tarih ve 31/876 Sayılı kararında belirtilen esaslar çerçevesinde ve TTK'nın 376'ncı maddesinin 3'üncü fıkrası gereğince hazırlanan 30 Eylül 2018 tarihli bilançosundaki makul değerlere göre özkaynaklar ile aynı tarih itibariyle SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanan bilançosundaki kayıtlı değerlere göre özkaynak mutabakatı aşağıdadır:

A	Kayıtlı Değerlere Göre Özkaynaklar Toplamı	-22.895.433
b.	Maddi Olmayan Duran Varlıklardan Kaynaklanan Makul Değer Farkı (Dipnot 2b)	315.159.000
B	Raporlanan Özkaynaklar	292.263.567