

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

30 Ekim 2019

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 38 sayfa özet finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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.....	6-38
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-15
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16-17
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17-19
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	20
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	21-22
DİPNOT 8 STOKLAR.....	22
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	22-23
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	23
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	23
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-25
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27-28
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR.....	28
DİPNOT 16 TAAHHÜTLER	29
DİPNOT 17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
DİPNOT 18 HASILAT	30
DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	31
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	32
DİPNOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	32-33
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ	33
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-36
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	37
DİPNOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2019	31 Aralık 2018
<i>Dipnot</i>			
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		719.033	592.569
Nakit ve nakit benzerleri	5	22.143	26.987
Ticari alacaklar	7	74.225	65.775
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	1.612	1.764
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	72.613	64.011
Stoklar	8	615.593	492.677
Peşin ödenmiş giderler	9	3.955	6.003
Diğer dönen varlıklar	17	3.117	1.127
Duran varlıklar		534.574	167.856
Diğer alacaklar		550	581
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	8.929	8.929
Kullanım hakkı varlıkları	11	333.075	--
Maddi duran varlıklar	12	80.121	89.584
Maddi olmayan duran varlıklar	13	38.266	26.999
Peşin ödenmiş giderler	9	51	265
Ertelenmiş vergi varlığı		73.582	41.498
TOPLAM VARLIKLAR		1.253.607	760.425

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		1.129.533	855.233
Kısa vadeli borçlanmalar	6	121.049	8.500
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları		17.037	--
<i>İlişkili taraflarla uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları</i>	4	202	--
<i>İlişkili olmayan taraflarla uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları</i>		16.835	--
Ticari borçlar	7	926.956	777.142
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	1.664	4.738
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	925.292	772.404
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	18.814	15.643
Diğer borçlar		2.225	1.990
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		2.225	1.990
Ertelenmiş gelirler	9	11.643	12.532
Kısa vadeli karşılıklar		19.501	25.128
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	14	7.312	7.329
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	15	12.189	17.799
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	12.308	14.298
Uzun vadeli yükümlülükler		356.571	8.270
Uzun vadeli kiralama işlemleri		346.859	--
<i>İlişkili taraflarla uzun vadeli kiralama işlemleri</i>	4	4.142	--
<i>İlişkili olmayan taraflarla uzun vadeli kiralama işlemleri</i>		342.717	--
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	9.712	8.270
ÖZKAYNAKLAR		(232.497)	(103.078)
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 sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		24.008	24.008
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		27.209	27.209
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(3.201)	(3.201)
Geçmiş yıllar zararları		(252.421)	(187.812)
Net dönem karı/(zararı)		(129.419)	(64.609)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.253.607	760.425

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Hasılat	18	2.879.903	1.037.142	2.617.113	919.682
Satışların maliyeti (-)	18	(2.375.718)	(852.783)	(2.140.846)	(740.508)
BRÜT KAR		504.185	184.359	476.267	179.174
Pazarlama giderleri (-)	19	(357.951)	(122.946)	(343.711)	(118.111)
Genel yönetim giderleri (-)	19	(44.673)	(13.730)	(40.038)	(12.680)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	27.506	8.302	54.941	32.174
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(137.163)	(40.957)	(91.378)	(48.872)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(8.096)	15.028	56.081	31.685
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	113	(274)	454	391
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(5)	1	--	17
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (Zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		284	194	108	(2)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(7.704)	14.949	56.643	32.091
Finansman giderleri (-)	22	(153.799)	(58.528)	(66.525)	(31.812)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI / (ZARARI)		(161.503)	(43.579)	(9.882)	279
Vergi (gideri)/geliri					
- Dönem vergi gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)		32.084	8.173	(206)	(232)
DÖNEM (ZARARI)/KARI		(129.419)	(35.406)	(10.088)	47
Dönem karının / (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Ana ortaklık payları		(129.419)	(35.406)	(10.088)	47
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		--	--	5	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		--	--	6	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		--	--	(1)	--
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		--	863	237	--
Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)		--	1.107	301	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		--	(244)	(64)	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(129.419)	(34.543)	(9.846)	47
Pay başına kazanç/ (kayıp) [(1 lot hisse için)]		(0,0118)	(0,0032)	(0,0009)	(0,0005)
Sulandırılmış pay başına kazanç/ (kayıp) [(1 lot hisse için)]		(0,0118)	(0,0032)	(0,0009)	(0,0005)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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		Birikmiş karlar/(zararlar)					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Riskten korunma kazançları/ (kayıpları)	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Toplam özkaynaklar
Geçmiş 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 gider	--	--	--	--	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)
Cari dönem										
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(3.201)	27.209	--	(187.812)	(64.609)	(103.078)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(64.609)	64.609	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	(129.419)	(129.419)
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(3.201)	27.209	--	(252.421)	(129.419)	(232.497)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2019	Önceki Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2018
	Dipnot		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı/(zararı)		(129.419)	(10.088)
<u>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:</u>			
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	153.799	66.525
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,12,13	101.260	24.045
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	23	--	64
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		7.678	(773)
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	(284)	(108)
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(2.561)	(204)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	21	(3)	(376)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü /(iptali)	12,13	(3.642)	(5.635)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	2.417	3.614
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(105)	(78)
Vergi (geliri) ile ilgili düzeltmeler		(32.084)	206
		97.056	77.192
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(8.318)	(27.377)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	4	152	(791)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(125.333)	(80.988)
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		303	(30.503)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		152.888	7.014
İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)		(3.074)	(1.710)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (artış)/azalış		527	(22.082)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(6.253)	(2.482)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(3.049)	753
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		104.899	(80.974)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(19.876)	(16.871)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(7.863)	(10.058)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.155	5.774
Alınan faiz		105	78
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		(22.479)	(21.077)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen finansman maliyeti	22	(95.372)	(66.525)
Faaliyet kiralama ödemeleri		(104.441)	--
Kredilerden nakit girişleri		112.549	134.094
Finansman faaliyetlerinde(n) elde edilen / (kullanılan) nakit		(87.264)	67.569
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(4.844)	(34.482)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	26.987	72.703
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	22.143	38.221

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 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 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 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.138’dir (31 Aralık 2018: 2.292). 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 2019 tarihi itibarıyla Türkiye’de 104.502 metrekare perakende satış alanına sahip 199 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2018: 107.836 metrekare, 205 mağaza). Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Carrefoursa Plaza Cevizli Mahallesi Tugay Yolu Caddesi No: 67 Blok: B Maltepe - 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) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) 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” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, 30 Eylül 2019 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 dahil 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 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2019 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (devamı)

(ii) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden gösterilen türev araçların ve yeniden değerlendirilmiş tutarlarından gösterilen arsa ve binalar ile gerçeğe uygun değerinden gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

• 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosunda, "diğer kısa vadeli yükümlülükler" içerisinde gösterilen, 2.447 TL tutarındaki karşılık, karşılaştırmalı finansal tablolarda "diğer kısa vadeli karşılıklar" hesabına sınıflandırılmıştır.

• 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda pazarlama giderleri içerisinde gösterilen 3.710 TL tutarındaki bedelsiz verilen hediye çeki giderleri karşılaştırmalı finansal tablolarda "hasılat" hesabına sınıflandırılmıştır.

Yapılan bu sınıflamanın 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait dönem zararına etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 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 2018 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 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 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.1. TFRS 16 Kiralamalar

Şirket, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” nin yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. 1 Ocak 2019’den itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir. Ancak bu değişikliklerin, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

i) Kiralama tanımı

Daha önce, Şirket tarafından sözleşmenin başlangıcında TFRS Yorum 4 “*Bir Anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlenmesi*” ne göre bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine karar verilmekte iken Şirket artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemini içermektedir.

TFRS 16’ya geçişte, Şirket, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olan kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak, kiralama olarak tanımlanma için eski haliyle uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16’yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4’e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019’da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Şirket, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Şirket kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiraya vermeyen bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

ii) Kiracı olarak

Şirket; mağazalar, depolar, nakil vasıtalar ve genel müdürlük binası da dahil olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır.

Kiracı olarak, Şirket daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. TFRS 16 uyarınca, Şirket, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli bilgi teknolojileri ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.1. TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kullanım hakkı varlıklarının defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	Kullanım hakkı varlıkları		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	391.022	3.376	394.398
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	331.040	2.036	333.075

Şirket, kira yükümlülüklerini “Borçlanmalar” içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmuştur.

Kira yükümlülüklerinin defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	Kira yükümlülükleri		
	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	391.022	3.376	394.398
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	361.603	2.294	363.896

Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyeti üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden belirtilir. Bir kullanım hakkı varlığı yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşıladığında, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sunulur. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyet değerinden ölçülmüş ve kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket’in muhasebe politikalarına uygun olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden dikkate alınmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Genel olarak, Şirket iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

Şirket, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Şirket’in bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığının değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler. Dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını önemli ölçüde etkilemektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.1. TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Geçiş

Daha önce, Şirket, gayrimenkullerini TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırmıştır. Bunların içerisinde mağaza, genel müdürlük, depolar ve nakit vasıtaları yer almaktadır. Kiralamalar genellikle 5-10 yıl arasında sürmektedir. Bazı kiralamalar, iptal edilemeyen sürenin bitiminden sonra 5 yıl daha kirayı yenileme opsiyonu içermektedir. Bazı kiralamalar, yerel fiyat endekslerindeki değişikliklere dayanan ek kira ödemeleri içermektedir.

Geçiş sırasında, TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için, kira yükümlülüğü, geri kalan kira ödemelerinin kiracının ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları her bir kiralama bazında ilk uygulama tarihinden hemen önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden ölçülmüştür.

Şirket, daha önce TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralaması için TFRS 16'yı uygularken aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmıştır.

- 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmenin bitmesine 12 aydan daha az kiralama süresi olan kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve borçlarını muhasebeleştirmek için kısa vadeli kiralamalar muafiyetini uygulamıştır.
- İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetler dahil edilmemiştir.
- Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma veya sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin Şirket yönetiminin yeni değerlendirmeleri kullanılmıştır.

iii) Kiraya veren olarak

Şirket, kendisine ait iş merkezlerinin bir kısmını kiraya vermektedir. Şirket, bu kiralama işlemlerini faaliyet kiralaması olarak sınıflandırmıştır.

Şirket'in kiraya veren olarak uygulamış olduğu muhasebe politikaları, TMS 17 uyarınca uygulananlardan farklı değildir. Ancak, Şirket ara kiraya veren olduğu zaman, alt kiralama tutarı esas alınan varlıklara göre sınıflandırmıştır.

Şirket'in, kiralama sözleşmesi haricinde kiraya veren olduğu kiralama sözleşmeleri için TFRS 16'ya geçiş konusunda herhangi bir düzeltme yapması gerekmemektedir. Şirket, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulayarak dağıtmıştır.

Şirket, bazı mülklerini alt kiralama yapmaktadır. TMS 17 kapsamında, ana kiralama ve alt kiralama sözleşmeleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16'ya geçiş sırasında, ana kiracı olarak muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıkları yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde sunulmaktadır ve TFRS 16'ya geçiş sırasında gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmektedir. Alt kiralama sözleşmeleri TFRS 16 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.2.1. TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

iv) Finansal tablolara etkileri

a. Geçiş etkisi

TFRS 16'ya geçiş sırasında, Şirket ek kiralama yükümlülükleri dahil olmak üzere ilave kullanım hakkı varlıklarını geçiş etkisi aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak 2019
Kullanım hakkı varlıkları	394.398
Kira yükümlülüğü	394.398

Şirket, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran Türk Lirası cinsinden kira sözleşmeleri için %23'tür.

	1 Ocak 2019
Finansal tablolarda açıklandığı üzere 31 Aralık 2018 tarihinde faaliyet kiralaması taahhüdü	681.372
1 Ocak 2019 itibarıyla kira yükümlülükleri	394.398

b. Cari dönem etkisi

Başlangıçta TFRS 16'nın bir sonucu olarak, daha önce faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar ile ilgili olarak Şirket, 30 Eylül 2019 itibarıyla 333.075 TL kullanım hakkı ve 363.896 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2019 itibarıyla kullanılan alternatif faiz oranı 24%'tür.

Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Şirket faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz ay boyunca, Şirket bu kiralamalardan 76.835 TL değerinde amortisman gideri ve 58.427 TL faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Finansal tabloların TFRS’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.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2019 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 tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK’ya yeni TFRS’leri geliştirirken 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 TFRS’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, KGK ’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 TFRS’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.

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019’da “önemli tanımlar” değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikle birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 1 ve TMS 8’in uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'de Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 3'deki değişikliğin 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 2019 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)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Şirket, 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 2019 tarihi itibarıyla 3.642 TL tutarında net değer düşüklüğü karşılığını iptal etmiştir(30 Eylül 2018: 5.635 TL) (Dipnot 12).

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 2019 tarihi itibarıyla toplam 17.366 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2018: 14.949 TL) (Dipnot 8).

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'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 2019 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirlerden netlenen tutar 1.660 TL'dir (31 Aralık 2018: 5.152 TL).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2019 tarihinde 129.419 TL tutarında zarar etmiştir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla birikmiş zararlar toplamı 252.421 TL tutarındadır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in geçmiş yıllar zararı ile birlikte negatif durumda olan özkaynakları 232.497 TL'dir.

Bununla birlikte Şirket, 30 Ekim 2019 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda SPK'nın 11/352 sayılı ilke kararı doğrultusunda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

“Şirketimiz'in 30 Eylül 2019 tarihli SPK düzenlemelerine uygun mali tabloları bildirilmiştir. SPK'nın 2014/11 sayılı ilke kararı doğrultusunda, Şirketimiz'in bu mali tablolarında yer alan özkaynağının (-) 193.166.141 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 (+) 121.992.859 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 2019 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 2019		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.697.448	182.455	2.879.903
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.697.448	182.455	2.879.903

Düzeltilmiş FAVÖK	198.397	8.046	206.983
--------------------------	----------------	--------------	----------------

	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

Düzeltilmiş FAVÖK	102.706	17.082	119.788
--------------------------	----------------	---------------	----------------

	1 Temmuz -30 Eylül 2019		
	Mağazacılık	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	983.643	53.499	1.037.142
Grup dışı müşterilerden gelirler	983.643	53.499	1.037.142

Düzeltilmiş FAVÖK	82.585	665	83.250
--------------------------	---------------	------------	---------------

	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

Düzeltilmiş FAVÖK	54.515	3.154	57.669
--------------------------	---------------	--------------	---------------

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 (Devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait Düzeltilmiş FAVÖK	206.983	83.250	119.788	57.669
Amortisman ve itfa payları	(101.260)	(33.380)	(24.045)	(7.987)
Finansman giderleri	(153.799)	(58.528)	(66.525)	(31.812)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	3.561	3.180	454	408
TFRS 9 değişikliğinin etkisi, net	284	374	108	(2)
Diğer gelirler/(giderler), net	(113.111)	(36.108)	(36.437)	(16.698)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(4.161)	(2.187)	(3.225)	(1.299)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(161.503)	(43.579)	(9.882)	279

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 2019	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	753	433
Akbank T.A.Ş.	710	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	52	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	43	563
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	33	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	14	--
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San.Ve Tic.A.Ş.	4	--
Aksigorta A.Ş.	3	358
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	--	310
	1.612	1.664

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2018	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	1.415	450
Brisa Bridgestone Sabancı Lastık San. Ve Tic. A.Ş.	81	--
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	59	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	51	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	51	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	49	218
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	39	--
Akbank T.A.Ş.	16	3
Yünsa Yünlü San. Ve Tic. A.Ş.	3	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	--	3.914
Aksigorta A.Ş.	--	152
Temsa Ulaşım Araçları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1
	1.764	4.738

<u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar</u>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesiz mevduat	2.870	8.756
	2.870	8.756

<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kredi kartı slip alacakları	1.200	2.245
	1.200	2.245

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2019		
	Mal satışları	Kira gideri	Diğer gelirler / (giderler)
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	3.831	(1.150)	(1.411)
Akbank T.A.Ş.	2.008	--	--
Aksigorta A.Ş.	253	--	351
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	236	--	--
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	169	--	--
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	121	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	95	--	(3.852)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	52	--	--
Yünsa Yünlü San. Ve Tic. A.Ş.	34	--	--
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	31	--	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	--	--	(419)
	6.830	(1.150)	(5.331)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2018		
	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 Lastık San.Ve Tic.A.Ş.	34	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	33	--	(1.594)
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	8	--	(63)
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	7	--	(1.191)
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	4	--	--
Kordsa Global End. İplik ve Kordbezi San. A.Ş.	1	--	--
	10.763	(3.359)	(4.111)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla uzun ve kısa vadeli kiralama işlemlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflarla uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	202	--
İlişkili taraflarla uzun vadeli kiralama işlemleri	4.142	--
	4.344	--

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 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Ücretler ve diğer faydalar	3.588	5.039
	3.588	5.039

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kredi kartı slip alacakları	14.303	11.697
Vadesiz mevduat	6.049	12.562
Kasa	1.791	2.728
	22.143	26.987

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin kur riski açıklamaları Dipnot 23'te sunulmuştur.

DİPNOT 6 – BORÇLANMALAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2019			
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Banka kredileri	TL	%14.60	121.049	2019
Kısa vadeli borçlanmalar			121.049	

	31 Aralık 2018			
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Banka kredileri	TL	%24.00	8.500	2019
Kısa vadeli borçlanmalar			8.500	

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bir yıl içinde	19.772	--
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(2.735)	--
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	17.037	--
İki yıl ve üzeri	402.551	--
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(55.692)	--
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	346.859	--

Şirket'in kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu mağaza, taşıt ve binaları gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	47.374	46.171
Alacak senetleri	34.601	27.486
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	1.612	1.764
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.362)	(9.646)
	74.225	65.775

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla	9.646	12.422
Dönem gideri / (geliri)	(284)	(108)
İptal edilen karşılık	--	(2.498)
30 Eylül itibarıyla	9.362	9.816

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 80 gündür. (31 Aralık 2018: Mağazacılık için: 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 79 gündür.) Şirket, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2018: Uygulamamaktadır).

Şirket, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	71.610	65.340
İpotekler	7.725	14.382
	79.335	79.722

Şirket'in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu teminat ve ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 79.335 TL'dir (31 Aralık 2018: 79.722 TL'dir). Şirket'in, raporlama tarihi itibarıyla satılan veya yeniden rehin verilen teminat veya ipotegi bulunmamaktadır.

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kur riski açıklamaları Dipnot 23'te sunulmuştur.

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	903.882	771.179
Gider tahakkukları	21.410	1.225
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.664	4.738
	926.956	777.142

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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)

Şirket, 30 Eylül 2019 itibarıyla finansal durum tablosunda 68.095 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2018: 34.432 TL). Şirket'in ticari borçlarının ortalama vade süresi 107 gündür (31 Aralık 2018: 83 gün). Şirket, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticari borçları için aylık vade farkı ödememektedir. (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 23'de açıklanmıştır.

DİPNOT 8 - STOKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari mallar	629.979	506.728
Yoldaki ticari mallar	2.980	898
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.366)	(14.949)
	615.593	492.677

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Stok değer düşüklüğü karşılığı:	2019	2018
1 Ocak itibarıyla	(14.949)	(17.312)
Dönem içinde kullanılan/(ayrılan) karşılık, net	(2.417)	(3.614)
30 Eylül bakiyesi	(17.366)	(20.926)

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	3.615	5.039
Stok alımı için verilen sipariş avansları	340	964
	3.955	6.003
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	51	265
	51	265

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<i>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</i>		
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	7.182	7.380
Alınan sipariş avansları	4.359	5.002
Diğer	102	150
	11.643	12.532

DİPNOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin net defter değeri 8.929 TL'dir. (31 Aralık 2018: 8.929 TL)

Şirket, 687 TL tutarındaki (2018: 282 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiralanan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 208 TL'dir (2018: 588 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 değerlendirme şirketi olan Avrupa Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 7 Ocak 2019 tarihi itibarıyla belirlenmiştir.

Söz konusu şirket SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların ve binaların gerçeğe uygun değeri için "Emsal Karşılaştırma Analizi Yöntemi", "Maliyet Analizi Yöntemi" ve "Direkt Kapitalizasyon Analizi Yöntemi" kullanılarak hesaplanmış olup elde edilen sonuçlar uyumlaştırılarak nihai değere ulaşılmıştır.

Söz konusu arsa ve binanın gerçeğe uygun değeri 2.seviyedir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	391.022	3.376	394.398
Girişler	13.940	--	13.940
Peşin ödenmiş giderler	1.572	--	1.572
Amortisman gideri	(75.495)	(1.340)	(76.835)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	331.040	2.036	333.075

Amortisman giderlerinin 73.684 TL'si (30 Eylül 2018: Bulunmamaktadır) pazarlama giderlerine ve 3.151 TL'si (30 Eylül 2018: Bulunmamaktadır) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 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 2019 açılış bakiyesi	32.051	6.403	369	57	80.558	101.865	10.054	231.357
Alımlar	--	660	--	--	2.342	8.338	8.536	19.876
Çıkışlar	--	--	--	--	(3.562)	(8.977)	--	(12.539)
Değer düşüklüğü	--	--	--	--	(111)	--	--	(1.561)
Değer düşüklüğü iptali	--	--	--	--	373	8.348	--	10.171
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	--	--	--	1.878	184	(16.601)	(14.539)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	32.051	7.063	369	57	81.478	109.758	1.989	232.765
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	--	(3.892)	(369)	(53)	(61.176)	(76.283)	--	(141.773)
Dönem gideri	--	(47)	--	(5)	(6.169)	(7.069)	--	(13.290)
Çıkışlar	--	--	--	--	2.955	4.432	--	7.387
Değer (düşüklüğü) / iptali, net (*)	--	--	--	--	(604)	(4.364)	--	(4.968)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	--	(3.939)	(369)	(58)	(64.994)	(83.284)	--	(152.644)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	32.051	2.511	--	4	19.382	25.582	10.054	89.584
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	32.051	3.124	--	(1)	17.401	25.557	1.989	80.121

(*) 30 Eylül 2019 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü ve değer düşüklüğü iptali tutarları net 3.642 TL (30 Eylül 2018: 5.635 TL)'dir.

Amortisman giderlerinin 6.430 TL'si (30 Eylül 2018: 7.739 TL) pazarlama giderlerine ve 6.860 TL'si (30 Eylül 2018: 6.862 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2018 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 2018 açılış bakiyesi	26.505	6.363	369	56	80.926	104.128	1.150	219.498
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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Lisans – Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	104.124	104.124
Alımlar	7.863	7.863
Çıkışlar	(17)	(17)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	14.539	14.539
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	126.509	126.509
İtfa payları ve değer düşüklüğü		
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(77.125)	(77.125)
Dönem gideri	(11.135)	(11.135)
Çıkışlar	17	17
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	(88.243)	(88.243)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	38.266	38.266
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	26.999	26.999

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

İtfa payı giderlerinin 6.124 TL'si (30 Eylül 2018: 5.772 TL) pazarlama giderlerine ve 5.011 TL'si (30 Eylül 2018: 3.672 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personele ödenecek ücretler	8.569	6.721
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	8.165	7.095
Ödenecek gelir vergisi	2.080	1.827
	18.814	15.643

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmayan izin karşılığı	3.220	2.977
Satış personeli prim karşılığı	3.198	2.966
Diğer prim karşılığı	894	1.386
	7.312	7.329

<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	7.589	6.386
Diğer prim karşılığı	2.123	1.884
	9.712	8.270

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 2019 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 14– 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 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %10,00 enflasyon ve %15,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,55 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: % 4,55). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da satış personeli ve idari personel için 0-15 yıl çalışanlar için sırasıyla %8,5 ve %7,5 (2018 sırasıyla: %12,2 ve %7,5), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Eylül 1999 öncesinde sigorta girişi yapılan çalışanlar için (116 kişi) kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında olasılık %100 olarak kabul edilmiş ve karşılık tutarı bu şekilde tespit edilmiştir.

DİPNOT 15 – KARŞILIKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları (*)	7.906	10.711
Kira fesih karşılıkları (**)	1.765	3.988
Diğer	2.518	3.100
	12.189	17.799

(*) Dava karşılıkları, Şirket aleyhine açılan tüketici ve 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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 16 - TAAHHÜTLER

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2019			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	295.248	8.492	5.160	217.108
-Teminat	285.971	7.346	4.385	217.108
-Akreditif	11.278	1.146	775	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam TRİ	295.248	8.492	5.160	217.108

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2018			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	234.139	7.632	4.700	165.656
-Teminat	234.139	7.632	4.700	165.656
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam	234.139	7.632	4.700	165.656

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 2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2018: %0).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli varlıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

<i><u>Diğer dönen varlıklar</u></i>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İş avansları	1.770	343
Personel avansları	233	115
Diğer dönen varlıklar	1.114	669
	3.117	1.127

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hesaplanan / ödenecek KDV	11.496	13.385
Diğer gider tahakkukları (*)	455	496
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	357	417
	12.308	14.298

(*) 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.

DİPNOT 18 - HASILAT

30 Eylül 2019 ve 2018 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 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Mağazacılık satışları	2.697.448	983.643	2.406.738	851.664
Bayi grubu satışları	182.455	53.499	210.375	68.018
	2.879.903	1.037.142	2.617.113	919.682
<i>Satışların maliyeti</i>	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Satılan ticari malların maliyeti	(2.364.068)	(848.911)	(2.130.520)	(738.310)
Montaj ve garanti giderleri	(11.650)	(3.872)	(10.326)	(2.198)
	(2.375.718)	(852.783)	(2.140.846)	(740.508)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 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 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Personel giderleri	125.432	42.825	106.468	35.062
Amortisman ve itfa payı giderleri	86.238	28.635	13.511	4.344
Reklam ve tanıtım giderleri	44.567	12.097	40.984	12.549
Kira gideri	44.521	16.077	137.080	49.577
Nakliye ve lojistik giderleri	16.505	5.667	15.865	5.942
Enerji, yakıt ve su giderleri	12.228	5.165	9.221	3.867
Müşavirlik hizmet giderleri	9.114	5.260	4.260	832
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	4.868	1.849	5.011	2.313
Seyahat-ulaşım ve konaklama giderleri	969	417	918	311
Haberleşme giderleri	895	281	1.024	315
Diğer giderler	12.614	4.673	9.369	2.999
	357.951	122.946	343.711	118.111

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Amortisman ve itfa payı giderleri	15.022	4.744	10.534	3.643
Personel giderleri	14.169	4.668	13.661	3.937
Bilgi işlem giderleri	8.684	3.005	7.958	2.324
Müşavirlik hizmet giderleri	4.417	429	2.699	889
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	365	114	311	95
Seyahat giderleri	339	171	349	110
Kira giderleri	302	198	3.341	1.243
Enerji, yakıt ve su giderleri	116	26	109	55
Diğer giderler	1.259	375	1.076	384
	44.673	13.730	40.038	12.680

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 2018 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 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018
Vade farkı geliri	13.252	4.311	24.473	11.883
Kambiyo karları	7.825	2.321	23.073	18.504
Kira fesih karşılıklarına ilişkin iptaller (*)	1.000	--	753	753
Hediye çekleri	879	501	562	185
Personelden kesintiler	567	226	606	224
Sigorta geliri	--	--	2.216	--
Diğer gelir ve karlar	3.984	943	3.258	625
	27.506	8.302	54.941	32.174

(*) Kira fesih karşılıklarına ilişkin iptaller mülk sahiplerine dönem içerisinde indirimli olarak ödenen ceza tutarlarından kalan kısmın karşılık tutarından çözülmesi sonucunda oluşmaktadır. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde kira fesih karşılıklarına ilişkin iptal tutarı 1.000 TL'dir. (2018: bulunmamaktadır).

<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018
Ticari işlemlerden kaynaklanan ertelenmiş faiz gideri	111.790	32.030	65.371	30.634
Kambiyo zararları	13.221	4.048	19.697	15.381
Mahkeme ve icra giderleri	4.364	1.163	3.581	1.813
Diğer gider ve zararlar	7.788	3.716	2.600	915
	137.163	40.957	91.249	48.743

DİPNOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018
Banka faiz gelirleri	105	--	78	15
Duran varlık satış karı	8	(274)	376	376
	113	3.179	454	391

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER (Devamı)

Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018
Duran varlık satış zararları	(5)	1	--	--
	(5)	1	--	--

DİPNOT 22 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Finansman giderleri</i>	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018
Kira yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	58.427	18.882	--	--
Kredi kartı komisyon giderleri	41.278	18.169	18.285	8.474
Kredi kartı iskonto gideri	26.652	9.346	16.092	6.869
Faiz ve komisyon giderleri	26.040	11.660	31.268	16.068
Teminat mektubu komisyonları	1.214	433	723	355
Diğer finansman giderleri	188	38	157	46
	153.799	58.528	66.525	31.812

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	2.392	378	40	109
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	6	--	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	866	152	1	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.264	530	41	109
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	351	62	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	351	62	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.615	592	41	109
10. Ticari borçlar	458	--	74	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.072)	(364)	(2)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.614)	(364)	72	--
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)	(1.614)	(364)	72	--
19. Net finansal durum pozisyonu (9+18)	1.135	76	117	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)	2.001	228	113	109
22. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19)-(3+7)	371	228	114	109
23. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
24. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2018			
	TL	ABD Doları	Avro	Diğer
Karşılığı				
1. Ticari alacaklar	1.528	152	120	109
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	53	2	7	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	5.086	536	376	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	6.667	690	503	109
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	6.667	690	503	109
10. Ticari borçlar	(7.558)	(1.541)	91	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(1.974)	(389)	12	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(9.532)	(1.930)	103	-
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)	(9.532)	(1.930)	103	-
19. Net finansal durum pozisyonu (9+18)	(2.865)	(1.240)	606	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)	(2.865)	(1.240)	606	109
22. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19)-(3+7)	(5.464)	(1.387)	218	109
23. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
24. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2019 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 2019	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	129	(129)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	129	(129)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	70	(70)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	70	(70)
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)	200	(200)

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

	31 Aralık 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	(652)	652
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(652)	652
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	365	(365)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	365	(365)
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)	(286)	286

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2019 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 2019	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık ve yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	22.143	--	--	22.143	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	74.225	--	--	74.225	7
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	550	--	--	550	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	121.049	121.049	6
Kira yükümlülükleri (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	363.896	363.896	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	926.956	926.956	7
Diğer borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	2.225	2.225	
31 Aralık 2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	26.987	--	--	26.987	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	65.775	--	--	65.775	7
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	581	--	--	581	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	8.500	8.500	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	777.142	777.142	7
Diğer borçlar	--	--	1.990	1.990	

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 2019 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 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 30 Ekim 2019 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 2019 tarihli SPK düzenlemelerine uygun mali tabloları bildirilmiştir. SPK’nın 2014/11 sayılı ilke kararı doğrultusunda, Şirketimiz’in bu mali tablolarında yer alan özkaynağının (-) 193.166.141 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 (+) 121.992.859 tam TL olarak tespit edilmiştir. Bu tutar, Şirketimizin 110.000.000 tam TL olan ödenmiş sermayesini koruduğunu göstermektedir.