

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
DENETİM RAPORU

28 Nisan 2022

*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
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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 VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-38
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-12
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	13
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14-16
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	16
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	17
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18-19
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
DİPNOT 9 STOKLAR.....	20
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	20
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	21
DİPNOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	22
DİPNOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-24
DİPNOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	26-27
DİPNOT 16 KARŞILIKLAR.....	27
DİPNOT 17 TAAHHÜTLER	28
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29
DİPNOT 19 HASILAT	30
DİPNOT 20 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	31
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	32
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	33
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ.....	33
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-36
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	37
DİPNOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		<i>Sınırlı</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>denetimden</i>	<i>denetimden</i>
		<i>geçmiş</i>	<i>geçmiş</i>
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	552.670	709.408
Ticari alacaklar	7	186.331	155.925
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4,7	9.037	18.609
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	177.294	137.316
Stoklar	9	2.167.475	1.719.160
Peşin ödenmiş giderler	10	14.651	9.150
Türev araçlar		--	575
Diğer dönen varlıklar	18	47.918	29.316
Toplam dönen varlıklar		2.969.045	2.623.534
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	8	660	612
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	35.160	35.160
Kullanım hakkı varlıkları	11	169.337	166.367
Maddi duran varlıklar	13	83.856	84.171
Maddi olmayan duran varlıklar	14	52.377	50.213
Peşin ödenmiş giderler	10	2.935	3.753
Ertelenmiş vergi varlığı		27.938	37.286
Toplam duran varlıklar		372.263	377.562
TOPLAM VARLIKLAR		3.341.308	3.001.096

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli banka kredileri	6	197.730	--
-İlişkili taraflardan kısa vadeli banka kredileri	4	36.265	--
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri		161.465	--
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları		92.343	96.062
-İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	4	2.048	1.952
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları		90.295	94.110
Ticari borçlar	7	2.480.913	2.428.265
-İlişkili taraflara ticari borçlar	4	7.081	12.845
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	2.473.832	2.415.420
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	44.265	29.928
Diğer borçlar		5.726	5.153
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	5.726	5.153
Ertelenmiş gelirler	10	35.385	32.074
Dönem karı vergi yükümlülüğü		5.871	--
Kısa vadeli karşılıklar		36.664	33.357
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	18.817	19.102
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	17.847	14.255
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	1.579	2.117
Türev araçlar		127	--
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.900.603	2.626.956
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli kiralama işlemleri	6	117.203	113.071
-İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	4	195	746
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülükleri		117.008	112.325
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	23.014	18.087
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		140.217	131.158
Toplam yükümlülükler		3.040.820	2.758.114
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye		201.000	201.000
Sermaye düzeltmesi farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.704	8.704
Diğer yedekler		3	3
Paylara ilişkim primler		184.655	184.655
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		25.855	25.855
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(8.510)	(8.510)
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		34.365	34.365
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(97)	431
-Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		(97)	431
Geçmiş yıllar zararları		(184.294)	(315.758)
Dönem net karı		58.034	131.464
Toplam özkaynaklar		300.488	242.982
TOPLAM KAYNAKLAR		3.341.308	3.001.096

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		<i>Sınırlı denetimden</i>	<i>Sınırlı denetimden</i>
		<i>geçmiş</i>	<i>geçmemiş</i>
		1 Ocak -	1 Ocak -
		31 Mart 2022	31 Mart 2021
Hasılat	19	2.843.083	1.461.262
Satışların maliyeti (-)	19	(2.346.235)	(1.209.815)
BRÜT KAR		496.848	251.447
Pazarlama giderleri (-)	20	(275.739)	(137.492)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(36.696)	(16.849)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	24.911	12.705
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(73.481)	(50.600)
ESAS FAALİYET KARI		135.843	59.211
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	7.502	3.329
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(455)	(2)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		39	--
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		142.929	62.538
Finansman gelirleri	23	13.479	336
Finansman giderleri (-)	23	(82.981)	(59.346)
VERGİ ÖNCESİ KAR		73.427	3.528
Vergi gideri		(15.393)	(1.168)
- Dönem vergi gideri		(5.871)	--
- Ertelenmiş vergi gideri		(9.522)	(1.168)
DÖNEM NET KARI		58.034	2.360
Dönem net karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		58.034	2.360
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
DİĞER KAPSAMLI GİDER			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(528)	--
<i>Nakit akış riskinden korunma kayıpları</i>		(702)	--
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		174	--
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GİDER		(528)	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		57.506	2.360
Pay başına kazanç/ (kayıp) [(1 lot hisse için)]		0,0029	0,0002
Sulandırılmış pay başına kayıp [(1 lot hisse için)]		0,0029	0,0002

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Paylara ilişkin primler	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)	Toplam özkaynaklar	
						Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	Geçmiş yıllar zararları			Dönem net karı
Geçmiş dönem												
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	--	(6.244)	31.121	--	(401.054)	85.296	(165.546)	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	85.296	(85.296)	--	
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2.360	2.360	
31 Mart 2021 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	--	(6.244)	31.121	--	(315.758)	2.360	(163.186)	
Cari dönem												
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	8.704	3	184.655	(8.510)	34.365	431	(315.758)	131.464	242.982	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	131.464	(131.464)	--	
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	(528)	--	58.034	57.506	
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	8.704	3	184.655	(8.510)	34.365	(97)	(184.294)	58.034	300.488	

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem net karı		58.034	2.360
<u>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	20	42.751	32.558
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(74)	(14)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(39)	--
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		7.016	5.830
Maddi duran varlıklar değer düşüklüğü /(iptali)	13	10	(244)
Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü	11	1.436	--
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	2.019	3.283
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	5.569	(3.217)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(6.973)	(3.313)
Finansman giderleri / gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	69.502	59.010
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		15.393	1.168
		194.644	97.421
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(39.939)	(3.943)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		9.572	824
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(450.334)	(192.823)
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(23.517)	(35.715)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		58.412	(116.543)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(5.764)	(2.950)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		17.683	5.372
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(927)	(2.471)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(3.425)	(1.120)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		(243.595)	(251.948)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(11.065)	(4.182)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(3.179)	(2.942)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		474	12
Alınan faiz	22	6.973	3.313
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(6.797)	(3.799)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen diğer finansman maliyeti		(70.475)	(35.138)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	6	(44.584)	(31.179)
Kredilerden nakit girişleri	6	196.000	75.200
Kredi geri ödemeleri	6	(766)	(115.227)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		80.175	(106.344)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(170.217)	(362.091)
Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		13.479	(123)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	709.408	392.201
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	552.670	29.987

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Teknosa” veya “Şirket”) 3 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla teknoloji ürünleri satışı, bayi ağı aracılığıyla klima ve buzdolabı satışı yapmaktır. Ayrıca www.teknosa.com internet sitesi 4 Şubat 2022 tarihi itibarıyla “Pazaryeri” olmuştur ve müşterilerine kendi ürünleri ile birlikte sitesindeki yetkili satıcılarının ürünlerinin de satışına başlamıştır. Şirket’in ana ortağı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’dir. Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.345’tir (31 Aralık 2021: 2.303). 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, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de 101.408 metrekare perakende satış alanına sahip 198 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2021: 101.574 metrekare, 198 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.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak 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 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

(ii) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen arsa ve binalar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket’in geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın bin TL’ye yuvarlanmıştır.

(iv) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

(v) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Cari dönemde Şirket, önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

31 Mart 2022 tarihli ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tabloların hazırlanmasında kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 *Gelir Vergileri*'nde yapılan Değişiklikler (Devamı)

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (Devamı)

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
2. TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
3. Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)
4. Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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 Muhasebe tahmin ve varsayımları kullanımı

Yönetim finansal tabloları hazırlarken Şirket’in muhasebe politikalarını uygulanmasını ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarlarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Gerçek miktarlar tahmini miktarlardan değişiklik gösterebilir.

Tahminler ve ilgili varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Tahminlere yapılan değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahmin ve varsayımlara ilişkin bilgiler aşağıda açıklanmıştır:

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.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Şirket, tüm varlıkları için her raporlama döneminde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Şirket yönetimi, faaliyetine devam eden mağazaları arasından outlet mağazaları haricinde, 1 yıldan uzun süredir açık olmasına karşın, vergi öncesi kar / zarar seviyesinin beklenti performans altında kalması durumunu değer düşüklüğünün olduğuna dair bir gösterge olarak değerlendirmektedir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olan 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 ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Söz konusu karşılık tutarı, kullanım hakkı varlıklarının net defteri değeri üzerinden %100, maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden özel maliyetler için %100, demirbaşlar için %50 oranında uygulanır. Şirket, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları için 1.436 TL, maddi duran varlıkları için 10 TL tutarında net değer düşüklüğü muhasebeleştirmiştir (31 Mart 2021: maddi duran varlıklar 244 TL değer düşüklüğü iptali) (Dipnot 11 ve 13).

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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla toplam 16.020 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2021: 14.001 TL) (Dipnot 9).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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 Muhasebe tahmin ve varsayımları kullanımı (Devamı)

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 muhasebeleştirmektedir. Şirket’in 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 kullanılabilmesi tarihleri ve gerektiğinde kullanılacak 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. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda 15.231 TL ertelenmiş geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 15.460 TL). (Dipnot 10)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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’i 1 Ocak 2009’dan itibaren uygulamaya başlamış olup, Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Şirket’in karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri 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 - e-ticaret (Pazaryeri faaliyetleri dahil) 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 -31 Mart 2022		
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.683.467	159.616	2.843.083
Grup dışı müşterilerden gelirler	2.683.467	159.616	2.843.083
Düzeltilmiş FAVÖK	199.445	33.498	232.943

	1 Ocak -31 Mart 2021		
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	1.385.992	75.270	1.461.262
Grup dışı müşterilerden gelirler	1.385.992	75.270	1.461.262
Düzeltilmiş FAVÖK	123.460	7.580	131.040

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	232.943	131.040
Amortisman ve itfa payları	(42.751)	(32.558)
Finansman gelirleri/ (giderleri), net	(69.502)	(59.010)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	7.047	3.327
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	39	--
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	(48.570)	(37.895)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(5.779)	(1.376)
Vergi öncesi kar	73.427	3.528

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Mart 2022	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (*)	7.293	--
Aksigorta A.Ş.	1.099	--
Akbank T.A.Ş.	441	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	77	30
Brisa Bridgestone Sabancı Lastık San.Ve Tic.A.Ş.	55	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	32	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	21	6.138
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	11	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	4	906
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	3	--
Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi	1	--
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	7
	9.037	7.081

	31 Aralık 2021	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (*)	15.255	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	1.925	--
Akbank T.A.Ş.	856	--
Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi	244	--
Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.	129	--
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	126	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	47	--
Aksigorta A.Ş.	17	545
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	10	21
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	--	10.777
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	27
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	1.475
	18.609	12.845

(*) Covid-19 döneminde Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. mağazalarında açılan satış noktalarına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar</u>		
Vadesiz mevduat	103.574	90.945
Vadeli mevduat	403.682	562.412
	507.256	653.357

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>		
Kredi kartı slip alacakları	4.261	9.429
	4.261	9.429

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kısa vadeli banka kredileri</u>		
Kısa vadeli banka kredileri	36.265	--
	36.265	--

	1 Ocak – 31 Mart 2022		
	Mal satışları	Kira gideri	Diğer giderler
İlişkili taraflarla olan işlemler			
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	12.396	(855)	(2.102)
Akbank T.A.Ş.	6.970	--	--
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş.	207	--	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	140	--	--
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	68	--	(27)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	46	--	--
Aksigorta A.Ş.	26	--	(1.248)
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	20	--	(5.938)
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.	17	--	--
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	16	--	--
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	10	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	10	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	5	--	(1.612)
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	--	(13)
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	--	--	(4)
	19.931	(855)	(10.944)

	1 Ocak – 31 Mart 2021		
	Mal satışları	Kira gideri	Diğer giderler
İlişkili taraflarla olan işlemler			
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	9.043	(825)	(155)
Akbank T.A.Ş.	378	--	--
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	215	--	(2)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	107	--	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	84	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	78	--	--
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	19	--	--
Aksigorta A.Ş.	5	--	(717)
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş.	3	--	--
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	2	--	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	1	--	(1.030)
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	--	(17)
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	--	(1.067)
	9.935	(825)	(2.988)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla uzun ve kısa vadeli kiralama işlemlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerin kısa vadeli kısımları	2.048	1.952
İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	195	746
	2.243	2.698

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür ve genel müdür yardımcılarını olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası ve hayat sigortası kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır. 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi için üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer faydalar	5.585	3.889
	5.585	3.889

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	2.939	2.691
Vadeli mevduat	403.682	562.412
Vadesiz mevduat	123.019	96.225
Kredi kartı slip alacakları	23.030	48.080
	552.670	709.408

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Faiz oranı	31 Mart 2022
TL	1 Nisan 2022	%16,50	403.500
		Faiz tahakkuku	182
			403.682

Para birimi	Vade	Faiz oranı	31 Aralık 2021
TL	3 Ocak 2022	%26,75	562.000
		Faiz tahakkuku	412
			562.412

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerine ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 24'te açıklanmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli banka kredilerinin detayı aşağıda sunulmuştur.

31 Mart 2022				
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Banka kredileri	TL	%18,90	36.265	16 Ağustos 2022
Banka kredileri	TL	%18,28	80.609	16 Eylül 2022
Banka kredileri	TL	%21,40	80.856	14 Mart 2023
Kısa vadeli borçlanmalar			197.730	

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredisi bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sonra eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin banka kredilerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla krediler	--	370.058
Dönem içi kredi anapara girişleri	196.000	75.200
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(766)	(115.227)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil)	2.496	10.602
31 Mart itibarıyla banka kredileri	197.730	340.633

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	96.754	117.851
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(4.411)	(21.789)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	92.343	96.062
İki yıl ve üzeri	122.802	138.718
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(5.599)	(25.647)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	117.203	113.071

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

Şirket'in kiralama faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri	209.133	266.407
Dönem içi kiralama yükümlülüğü artışı/(azalışı)	34.987	18.173
Dönem içi kiralama ödemesi	(44.584)	(31.179)
Dönem içi faiz gideri	10.010	13.147
31 Mart itibarıyla kiralama yükümlülükleri	209.546	266.548

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ 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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	101.336	77.850
Alacak senetleri	83.171	66.718
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	9.037	18.609
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.213)	(7.252)
	186.331	155.925

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 55 gündür. (31 Aralık 2021: Mağazacılık için: 1-7 gün, bayi alacakları için 65 gündür.) Şirket, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2021: Uygulamamaktadır).

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.252	7.262
Dönem gideri	20	--
İptal edilen karşılık	(59)	--
	7.213	7.262

Şirket, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	139.922	113.297
İpotekler	8.592	8.772
	148.514	122.069

Şirket'in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu teminat ve ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 148.514 TL'dir (31 Aralık 2021: 122.069 TL).

Şirket'in, raporlama tarihi itibarıyla satılan veya yeniden rehin verilen teminat veya ipoteği bulunmamaktadır.

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 24'te açıklanmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	2.467.231	2.403.994
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	7.081	12.845
Gider tahakkukları	6.601	11.426
	2.480.913	2.428.265

Şirket, 31 Mart 2022 itibarıyla bilançosunda 143.203 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2021: 75.697 TL). Şirket’in ticari borçlarının ortalama vade süresi 89 gündür. (31 Aralık 2021: 87 gün) Şirket, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ticari borçları için vade farkı ödememektedir. (31 Aralık 2021: ödememektedir.)

Şirket’in kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin likidite riski ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 24’te açıklanmıştır.

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve diğer borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	660	612
	660	612

Diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	5.726	5.153
	5.726	5.153

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - STOKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	1.975.838	1.674.884
Yoldaki ticari mallar	207.657	58.277
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(16.020)	(14.001)
	2.167.475	1.719.160

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Stok değer düşüklüğü karşılığı:		
1 Ocak itibarıyla	(14.001)	(15.702)
Dönem içinde kullanılan/(ayrılan) karşılık, net	(2.019)	(3.283)
31 Mart bakiyesi	(16.020)	(18.985)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	13.641	8.322
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.010	828
	14.651	9.150
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	2.935	3.753
	2.935	3.753

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	19.894	16.316
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	15.231	15.460
Diğer	260	298
	35.385	32.074

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2022 ve 2021 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	426.810	13.476	440.286
Girişler	35.172	--	35.172
Değer düşüklüğü	(3.411)	--	(3.411)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	458.571	13.476	472.047
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(267.946)	(5.973)	(273.919)
Dönem gideri	(29.910)	(856)	(30.766)
Değer düşüklüğü	1.975	--	1.975
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	(295.881)	(6.829)	(302.710)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	158.864	7.503	166.367
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	162.690	6.647	169.337

<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	379.740	13.013	392.753
Girişler	27.360	--	27.360
Çıkışlar	(3.749)	--	(3.749)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	403.351	13.013	416.364
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(170.408)	(2.635)	(173.043)
Dönem gideri	(22.488)	(790)	(23.278)
Çıkışlar	40	--	40
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	(192.856)	(3.425)	(196.281)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	209.332	10.378	219.710
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	210.495	9.588	220.083

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait dönem amortisman gideri 30.766 TL'dir (31 Mart 2021: 23.278 TL). Söz konusu amortisman giderlerinin 30.476 TL'si (31 Mart 2021: 22.989 TL) pazarlama giderlerine ve 290 TL'si (31 Mart 2021: 289 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin net defter değeri 35.160 TL’dir. (31 Aralık 2021: 35.160 TL) .

Şirket, 578 TL tutarındaki (2021: 390 TL) kira gelirini faaliyet kiralama ları altında kiraya verilen yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 174 TL’dir (2021: 129 TL). İşletme giderlerinin Teknosa mağazasına ait olmayan kısmı kiracılara yansıtılmaktadır.

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ve maddi duran varlıklar içerisinde yer alan binalarının gerçeğe uygun değeri, Şirket’ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Avrupa Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 14 Şubat 2022 tarihi itibarıyla belirlenmiştir.

Söz konusu şirket SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan 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 binanın gerçeğe uygun değeri 2.seviyedir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	27.929	369	242	112.049	113.403	6.925	260.917
Alımlar	--	--	--	2.886	1.031	7.148	11.065
Çıkışlar	--	--	--	(590)	--	--	(590)
Değer düşüklüğü (*)	--	--	--	(2)	(287)	--	(289)
Transferler	--	--	--	962	924	(7.603)	(5.717)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	27.929	369	242	115.305	115.071	6.470	265.386
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü							
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(5.930)	(369)	(60)	(77.580)	(92.807)	--	(176.746)
Dönem gideri	(173)	--	(9)	(3.031)	(2.040)	--	(5.253)
Çıkışlar	--	--	--	190	--	--	190
Değer düşüklüğü (*)	--	--	--	1	278	--	279
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	(6.103)	(369)	(69)	(80.420)	(94.569)	--	(181.530)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	21.999	--	182	34.469	20.596	6.925	84.171
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	21.826	--	173	34.885	20.502	6.470	83.856

(*) 31 Mart 2022 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü net 10 TL (31 Mart 2021: 244 TL değer düşüklüğü iptali)'dir.

Amortisman giderlerinin 3.408 TL'si (31 Mart 2021: 2.639 TL) pazarlama giderlerine ve 1.845 TL'si (31 Mart 2021: 1.505 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	24.324	369	57	89.367	104.743	2.458	221.318
Alımlar	--	--	--	1.421	759	2.002	4.182
Çıkışlar	--	--	--	(25)	--	--	(25)
Değer düşüklüğü iptali	--	--	--	(2)	141	--	139
Transferler	--	--	--	332	911	(1.299)	(56)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	24.324	369	57	91.093	106.554	3.161	225.558
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü							
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(5.324)	(369)	(57)	(69.545)	(85.561)	--	(160.856)
Dönem gideri	(157)	--	--	(1.990)	(1.997)	--	(4.144)
Çıkışlar	--	--	--	23	--	--	23
Değer (düşüklüğü) / iptali, net (*)	--	--	--	78	27	--	105
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	(5.481)	(369)	(57)	(71.434)	(87.531)	--	(164.872)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	19.000	--	--	19.822	19.182	2.458	60.462
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	18.843	--	--	19.659	19.023	3.161	60.686

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	
	Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	175.620	175.620
Alımlar	3.179	3.179
Transferler	5.717	5.717
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	184.516	184.516
<u>İtfa payları</u>		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(125.407)	(125.407)
Dönem gideri	(6.732)	(6.732)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	(132.139)	(132.139)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	50.213	50.213
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	52.377	52.377
<u>Maliyet değeri</u>	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	
	Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	142.982	142.982
Alımlar	2.942	2.942
Transferler	56	56
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	145.980	145.980
<u>İtfa payları</u>		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(103.340)	(103.340)
Dönem gideri	(5.136)	(5.136)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	(108.476)	(108.476)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	39.642	39.642
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	37.504	37.504

İtfa payı giderlerinin 3.972 TL’si (31 Mart 2021: 3.013 TL) pazarlama giderlerine ve 2.760 TL’si (31 Mart 2021: 2.123 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE
ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2022	2021
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	22.339	12.374
Personele ödenecek ücretler	21.926	13.986
Ödenecek gelir vergisi	--	3.568
	44.265	29.928

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2022	2021
<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>		
Kullanılmayan izin karşılığı	8.471	5.446
Satış personeli prim karşılığı	6.435	6.948
Genel yönetim prim karşılığı	2.888	4.833
Üst yönetim prim karşılığı	1.023	1.875
	18.817	19.102

	31 Mart	31 Aralık
	2022	2021
<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>		
Kıdem tazminatı karşılığı	22.302	17.614
Genel yönetim prim karşılığı	712	473
	23.014	18.087

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu’na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı 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
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE
ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (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, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ekli ara dönem özet finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 17 enflasyon ve % 21 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,20 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 4,20). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da satış personeli ve idari personel için 0-15 yıl çalışanlar için sırasıyla %13,78 ve %8,60 (2021 sırasıyla: %15,70 ve %10,21), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Aralık 1999 öncesinde sigorta girişi yapılan çalışanlar için (124 kişi) kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında olasılık %100 olarak kabul edilmiş ve karşılık tutarı bu şekilde tespit edilmiştir.

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları (*)	7.330	9.152
Diğer	10.517	5.103
	17.847	14.255

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - TAAHHÜTLER

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

	31 Mart 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.030.714	10.485	8.518	738.236
-Teminat	800.463	1.359	3.122	729.644
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	8.592	--	--	8.592
-Akreditif	221.659	9.126	5.396	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam	1.030.714	10.485	8.518	738.236

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

	31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	891.219	9.489	4.728	698.656
-Teminat	760.042	1.452	3.495	689.884
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	8.772	--	--	8.772
-Akreditif	122.405	8.037	1.233	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam	891.219	9.489	4.728	698.656

Şirket’in 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kişiliği haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş oldukları diğer TRİ’lerin özkaynaklara oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2021: % 0).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektupları başlıca mağazalara kira sözleşmeleri kapsamında mülk sahiplerine, devam eden davalara ilişkin olarak icra müdürlüklerine, ürün tedarikçilerine ve ithalat işlemlerine ilişkin olarak gümrüğe verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart	31 Aralık
	2022	2021
<i>Diğer dönen varlıklar</i>		
Devreden KDV	38.998	26.128
İş avansları	6.098	1.594
Personel avansları	264	92
Diğer dönen varlıklar	2.558	1.502
	47.918	29.316

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart	31 Aralık
	2022	2021
<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		
Diğer gider tahakkukları	1.012	764
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	567	1.353
	1.579	2.117

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - HASILAT

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Satış gelirleri (net)</i>	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Mağazacılık satışları	2.410.641	1.183.607
E-ticaret satışları	272.826	202.385
Bayi grubu satışları	159.616	75.270
	2.843.083	1.461.262

<i>Satışların maliyeti</i>	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Satılan ticari malların maliyeti	(2.338.391)	(1.206.072)
Montaj ve garanti giderleri	(7.844)	(3.743)
	(2.346.235)	(1.209.815)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Personel giderleri	(101.172)	(43.771)
Reklam ve tanıtım giderleri	(44.492)	(13.783)
Kira gideri	(41.093)	(21.026)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(37.856)	(28.641)
Nakliye ve lojistik giderleri	(13.470)	(8.512)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(11.259)	(2.930)
Müşavirlik hizmet giderleri	(10.044)	(10.590)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(3.415)	(2.143)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(281)	(160)
Haberleşme giderleri	(263)	(213)
Diğer giderler	(12.394)	(5.723)
	(275.739)	(137.492)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Personel giderleri	(15.404)	(6.448)
Bilgi işlem giderleri	(10.202)	(3.578)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(4.895)	(3.917)
Müşavirlik hizmet giderleri	(3.129)	(1.466)
Kira giderleri	(932)	(688)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(246)	(184)
Seyahat giderleri	(182)	(68)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(32)	(15)
Diğer giderler	(1.674)	(485)
	(36.696)	(16.849)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Kambiyo karları	19.635	2.815
Vade farkı geliri	4.008	3.408
Personelden kesintiler	474	343
Hediye çekleri	130	140
Kira ödemelerine tanınan imtiyazlar	--	5.019
Duran varlık değer düşüklüğü iptali	--	244
Diğer gelir ve karlar	664	736
	24.911	12.705

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde üç aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)</i>	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Ticari işlemlerden kaynaklanan ertelenmiş faiz giderleri	(50.328)	(37.377)
Kambiyo zararları	(18.708)	(8.093)
Mahkeme ve icra giderleri	(1.058)	(513)
Duran varlık değer düşüklüğü	(1.446)	--
Diğer gider ve zararlar	(1.941)	(4.617)
	(73.481)	(50.600)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Duran varlık satış karı	529	16
Banka faiz gelirleri	6.973	3.313
	7.502	3.329

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Duran varlık satış zararları	(455)	(2)
	(455)	(2)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Kredi kartı komisyon ve iskonto giderleri	(68.725)	(33.855)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri (Dipnot 6)	(10.010)	(13.147)
Faiz ve komisyon giderleri	(2.496)	(10.602)
Teminat mektubu komisyonları	(1.554)	(1.201)
Kur farkı gideri	--	(459)
Diğer finansman giderleri	(196)	(82)
	(82.981)	(59.346)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Kur farkı geliri	13.479	336
	13.479	336

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – 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 amacıyla 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

	31 Mart 2022		
	TL	ABD Doları	Avro
	Karşılığı		
1. Ticari alacaklar	4.353	240	52
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa. banka hesapları dahil)	118.508	3.339	4.268
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	2.654	179	2
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	125.515	3.758	4.322
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	548	37	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	548	37	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	126.063	3.795	4.322
10. Ticari borçlar	(155.156)	(7.685)	(2.612)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(5.584)	(379)	(2)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(160.740)	(8.064)	(2.614)
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)	(160.740)	(8.064)	(2.614)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(5.999)	(410)	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(5.999)	(410)	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(40.676)	(4.679)	1.708
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(32.295)	(4.106)	1.708
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(127)	(9)	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı para kuru riski (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	4.979	326	51
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	72.406	4.207	1.213
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	582	44	1
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	77.967	4.577	1.265
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	480	37	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	480	37	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	78.447	4.614	1.265
10. Ticari borçlar	(52.467)	(2.433)	(1.423)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(4.974)	(381)	(2)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(57.441)	(2.814)	(1.425)
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)	(57.441)	(2.814)	(1.425)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	88.249	2.036	4.211
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	88.249	2.036	4.211
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	109.255	3.836	4.051
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	24.918	2.100	(159)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	575	(69)	100

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - 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.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2022

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	6.852	(6.852)	6.852	(6.852)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	6.852	(6.852)	6.852	(6.852)
AVRO’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4-AVRO net varlık / yükümlülüğü	2.786	(2.786)	2.786	(2.786)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (4+5)	2.786	(2.786)	2.786	(2.786)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz net etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	9.638	(9.638)	9.638	(9.638)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2021

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.978	(4.978)	--	--
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	2.642	(2.642)
3-ABD Doları net etki (1+2)	4.978	(4.978)	2.642	(2.642)
AVRO’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4-AVRO net varlık / yükümlülüğü	5.948	(5.948)	--	--
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	6.183	(6.183)
6-AVRO net etki (4+5)	5.948	(5.948)	6.183	(6.183)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz net etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	10.926	(10.926)	8.825	(8.825)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	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
31 Mart 2022					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	552.670	--	--	552.670	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	186.331	--	--	186.331	7
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	660	--	--	660	8
Finansal Yükümlülükler					
Kısa vadeli banka kredileri	--	--	197.730	197.730	6
Kiralama yükümlülükleri	--	--	209.546	209.546	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	2.480.913	2.480.913	7
Diğer borçlar	--	--	5.726	5.726	8
Türev araçlar	--	127	--	127	
	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
31 Aralık 2021					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	709.408	--	--	709.408	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	155.925	--	--	155.925	7
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	612	--	--	612	8
Türev araçlar	--	575	--	575	
Finansal Yükümlülükler					
Kiralama yükümlülükleri	--	--	209.133	209.133	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	2.428.265	2.428.265	7
Diğer borçlar	--	--	5.153	5.153	8

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
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.