

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

28 Mayıs 2024

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 44 sayfa özet finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na
İstanbul

Giriş

Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Mart 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren üç aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Koray Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Mayıs 2024

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre 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	6-45	
DİPNOT 1	ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... 6	
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-15
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15-16
DİPNOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17-20
DİPNOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20-21
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLANMALAR	21-22
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23-24
DİPNOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	24
DİPNOT 9	STOKLAR.....	25
DİPNOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
DİPNOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	27
DİPNOT 12	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
DİPNOT 13	MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-30
DİPNOT 14	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
DİPNOT 15	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	32-33
DİPNOT 16	KARŞILIKLAR.....	34
DİPNOT 17	TAAHHÜTLER	35
DİPNOT 18	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
DİPNOT 19	HASILAT	36
DİPNOT 20	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	37
DİPNOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	38
DİPNOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	39
DİPNOT 23	FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ.....	39
DİPNOT 24	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-42
DİPNOT 25	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	43
DİPNOT 26	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		13.272.848	14.298.637
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.800.036	3.151.396
Ticari Alacaklar	7	942.891	1.071.782
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4,7	5.494	18.318
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	937.397	1.053.464
Stoklar	9	10.010.303	9.622.376
Peşin Ödenmiş Giderler	10	63.462	54.382
Diğer Dönen Varlıklar	18	456.156	398.701
Duran Varlıklar		2.735.574	2.604.388
Diğer Alacaklar	8	1.325	1.401
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.325	1.401
Maddi Duran Varlıklar	13	895.994	865.454
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	285.719	283.060
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	211.539	211.539
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	1.318.405	1.204.251
Peşin Ödenmiş Giderler	10	22.592	38.683
TOPLAM VARLIKLAR		16.008.422	16.903.025

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNİ TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı Denetimden 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.500.634	13.283.462
Kısa vadeli banka kredileri	6	1.925.566	624.066
-İlişkili taraflardan kısa vadeli banka kredileri		797.742	59.697
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri		1.127.824	564.369
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları		383.364	335.999
-İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	4	2.372	2.587
-İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları		380.992	333.412
Ticari Borçlar	7	9.315.085	11.406.936
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	19.900	65.294
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	9.295.185	11.341.642
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	280.058	180.689
Diğer Borçlar		13.856	14.314
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	13.856	14.314
Türev Araçlar		-	511
Ertelenmiş Gelirler	10	375.643	390.495
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		31.077	35.758
Kısa Vadeli Karşılıklar		159.581	271.828
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	79.451	154.610
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	80.130	117.218
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	16.404	22.866
Uzun Vadeli Yükümlülükler		655.207	665.574
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	6	535.005	501.380
-İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	4	3.207	4.430
-İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülükleri		531.798	496.950
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		101.945	107.556
'Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	101.945	107.556
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		18.257	56.638
ÖZKAYNAKLAR		2.852.581	2.953.989
Ödenmiş sermaye		201.000	201.000
Sermaye düzeltmesi farkları		2.151.698	2.151.698
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		45.285	45.285
Diğer yedekler		12	12
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(76.851)	(69.792)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(107.913)	(100.854)
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		31.062	31.062
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(232)	(602)
-Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		(232)	(602)
Paylara ilişkin primler		736.070	736.070
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(109.682)	(969.787)
Net Dönem Karı/Zararı		(94.719)	860.105
TOPLAM KAYNAKLAR		16.008.422	16.903.025

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
Hasılat	19	14.614.070	11.418.472
Satışların Maliyeti (-)	19	(12.968.742)	(10.151.466)
BRÜT KAR		1.645.328	1.267.006
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(168.023)	(125.255)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(1.381.442)	(1.065.307)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	247.986	94.760
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(1.004.870)	(265.374)
ESAS FAALİYET ZARARI		(661.021)	(94.170)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	49.186	67.736
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(327)	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		(100)	1.118
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(612.262)	(25.316)
Finansman Gelirleri (+)	23	103.885	5.317
Finansman Giderleri (-)	23	(973.184)	(350.163)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)		1.349.669	768.890
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI/(KARI)		(131.892)	398.728
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		37.173	(108.190)
Dönem Vergi Gelir / Gideri		801	(38.412)
Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri		36.372	(69.778)
DÖNEM KARI/ZARARI		(94.719)	290.538
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(7.059)	(12.499)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(9.412)	(15.624)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler		2.353	3.125
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		370	3.614
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)		493	4.518
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(123)	(904)
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GİDER/(GELİR)		(6.689)	(8.885)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER / (GELİR)		(101.408)	281.653
Pay başına kazanç (1 lot hisse için)		(0,0047)	0,0145
Sulandırılmış pay başına kazanç [(1 lot hisse için)]		(0,0047)	0,0145

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmediği sürece 31 Mart 2024 satın alım gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden	Kar veya Zararda Yeniden	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar	
						Sınıflandırılmayacak Birikmiş	Sınıflandırılacak				Birikmiş Karlar
						Diğer Kapsamlı Gelirler ve	Diğer				
						Tanımlanmış	Tanımlanmış				
						Fayda	Fayda				
						Planlarının	Planlarının				
						Birikmiş	Birikmiş				
						Yeniden	Yeniden				
						Değerleme	Değerleme				
						ve Ölçüm	ve Ölçüm				
						Kazançları	Kazançları				
						Riskten Korunma	Riskten Korunma				
						Kazanç / Kayıpları	Kazanç / Kayıpları				
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	201.000	2.151.704	27.108	12	736.064	(74.848)	32.964	(3.128)	(1.553.231)	601.626	2.119.271
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	601.626	(601.626)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	(12.499)	-	3.614	-	290.538	281.653
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	201.000	2.151.704	27.108	12	736.064	(87.347)	32.964	486	(951.605)	290.538	2.400.924
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	201.000	2.151.698	45.285	12	736.070	(100.854)	31.062	(602)	(969.787)	860.105	2.953.989
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	860.105	(860.105)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	(7.059)	-	370	-	(94.719)	(101.408)
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	201.000	2.151.698	45.285	12	736.070	(107.913)	31.062	(232)	(109.682)	(94.719)	2.852.581

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Mart 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Net dönem zararı/ (karı)		(94.719)	290.538
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:			
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	869.299	344.846
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	262.602	206.078
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(54.133)	(10.776)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	100	1.118
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(21.743)	12.845
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	22	(327)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü / (iptali),	13	(373)	232
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	20.820	21.408
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(49.186)	67.736
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(37.173)	108.190
Parasal (kazanç)/kayıpla ilgili düzeltmeler		243.509	295.265
		1.138.674	1.337.480
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		115.966	(54.805)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	12.825	3
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(408.747)	(912.818)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(114.150)	(48.146)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(2.046.457)	(834.582)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4,7	(45.394)	53.239
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		77.597	125.316
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(14.869)	(11.163)
Ödenen vergi		31.878	54.140
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	16	-	(52)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		(1.252.676)	(291.388)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	13	(82.304)	(92.924)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	14	(34.393)	(21.466)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(2.391)	(26)
Alınan faiz	22	49.186	67.736
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(69.903)	(46.680)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Ödenen diğer finansman maliyetleri		(710.180)	(272.746)
Faaliyet kiralama geri ödemeleri	6	(144.291)	(183.796)
Kredilerden nakit girişleri	6	1.699.388	288.684
Kredi geri ödemeleri	6	(527.819)	(268.062)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		317.098	(435.919)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(1.005.481)	(773.987)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(412.552)	(656.196)
Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	24	66.671	2.994
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	3.151.396	3.041.406
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	1.800.035	1.614.217

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre 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 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 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.903’tir (31 Aralık 2023: 2.868). 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 pasif ile birlikte külli halef olarak devir almak suretiyle birleşmiştir.

Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Türkiye’de 104.766 metrekare perakende satış alanına sahip 179 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2023: 105.125 metrekare, 181 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 (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGG 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, KGG tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TRFS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Ayrıca finansal tablolar, KGG tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TRFS Taksonomisi” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK’nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur. Finansal tablolar, binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Mayıs 2024 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma 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 enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,50636
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

(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 2023 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 2024 tarihli ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tabloların hazırlanmasında kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına</i>
<i>İlişkin Genel Gereklilikler</i>	
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) *Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 12 (Değişiklikler) *Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları*

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler)
Karşılaştırmalı Bilgiler

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması –

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TFRS S1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TFRS S2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre 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 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 ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. 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 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları için 373 TL net değer düşüklüğü muhasebeleştirilmiş, maddi olmayan duran varlıklar için ise değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiştir. (31 Mart 2023: maddi duran varlıklar 232 TL değer düşüklüğü) (Dipnot 13 ve 14).

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 2024 tarihi itibarıyla toplam 84.142 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2023: 73.696 TL) (Dipnot 9).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 2024 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda 73.504 TL ertelenmiş geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 85.219 TL) (Dipnot 10).

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 2024		
	Mağazacılık ve E-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	14.044.671	569.400	14.614.070
Düzeltilmiş FAVÖK	434.555	(62.289)	372.266

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2023		
	Mağazacılık ve		
	E-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	10.863.716	554.756	11.418.472
Düzeltilmiş FAVÖK	289.284	3.103	292.387
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Mart	31 Mart
		2024	2023
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK		372.266	292.387
Amortisman ve itfa payları		(262.602)	(206.078)
Finansman gelirleri/(giderleri), net		(869.299)	(344.846)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net		48.859	67.736
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü		(100)	1.118
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net		(756.884)	(170.614)
Kıdem tazminatı karşılıkları		(13.801)	(9.865)
Parasal Kayıp Kazanç		1.349.669	768.890
Vergi öncesi kar		(131.892)	398.728

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadeli Mevduat	655.843	-
Vadesiz mevduat	342.071	323.937
	997.914	323.937

<u>Akbank T.A.Ş.'deki diğer hazır değerler</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer hazır değerler	-	879.771
	-	879.771

<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kredi kartı slip alacakları	33.945	62.907
	33.945	62.907

<u>Akbank T.A.Ş.'deki kısa vadeli banka kredileri</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	797.742	59.697
	797.742	59.697

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla uzun vadeli kiralama yükümlülüklerin kısa vadeli kısımlarına ait detaylar aşağıda sunulmuştur.

Kısa ve uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<i>İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları</i>		
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	2.372	2.587
<i>İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülükleri</i>		
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	3.207	4.430
	5.579	7.017

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2024		
	Mal Satışları	Kira Giderleri	Diğer Giderler
Akbank T.A.Ş.	23.586	-	-
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	1.006	-	-
Aksigorta A.Ş.	839	-	(8.742)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	727	-	-
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	568	(2.815)	(391)
Çimsa Çimento San. ve Tic.A.Ş.	220	-	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	123	-	(127)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	122	-	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (*)	38	-	(26.982)
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	37	-	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	36	-	-
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	34	-	(4.786)
	27.336	(2.815)	(41.027)

(*) Şirketimiz, SabancıDX A.Ş.’den internet güvenlik hizmeti, veri güvenliği uygulaması, bakım-onarım hizmeti, server alımı, yazılım geliştirme, donanım ve lisans yenilemesi, proje ve danışmanlık hizmetleri almaktadır.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2023		
	Mal Satışları	Kira Giderleri	Diğer Giderler
Akbank T.A.Ş.	73.130	-	-
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	23.023	(1.639)	(2.413)
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	680	-	-
Çimsa Çimento San. ve Tic.A.Ş.	616	-	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	584	-	(167)
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	589	-	-
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	396	-	-
Aksigorta A.Ş.	241	-	(6.829)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	68	-	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	42	-	(83.035)
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	-	-	(8.916)
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	-	-	(5)
	99.369	(1.639)	(101.365)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi için üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	27.112	26.998
	27.112	26.998

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	7.523	14.955
Bankadaki nakit	1.556.576	1.863.168
Vadesiz mevduatlar	717.568	1.326.852
Vadeli mevduat	839.008	536.316
Kredi kartı slip alacakları	235.937	393.502
Diğer hazır varlıklar (*)	-	879.771
	1.800.036	3.151.396

Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket’e ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Faiz oranı	TL Mevduat Karşılığı
USD	29.Nis.24	2,25%	161.427
USD	9.Nis.24	4,00%	406.104
USD	29.Nis.24	4,00%	249.740
		Faiz tahakkuku	21.737
			839.008

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’e ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Faiz oranı	TL Mevduat Karşılığı
TL	1.Oca.24	36,00%	9.264
USD	2.Oca.24	6,00%	169.362
USD	2.Oca.24	3,75%	16.936
USD	5.Oca.24	5,00%	169.362
USD	12.Oca.24	4,50%	169.362
		Faiz tahakkuku	2.030
			536.316

(*) Diğer hazır değerler, Şirket’in Akbank T.A.Ş.’den kullandığı kurumlar vergisinden istisna kısa vadeli serbest likit fondan oluşmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla likit fon bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla diğer hazır varlıklar, Akbank T.A.Ş.’den kullandığı kısa vadesi serbest likit fondan oluşmaktadır. İlgili fonun vadesi 2 Ocak 2024, faiz oranı %41,51’dir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.992 TL faiz tahakkuku muhasebeleştirilmiştir.)

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

DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kısa vadeli banka kredilerinin detayı aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli banka kredileri	797.742	59.697
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	1.127.824	564.369
	1.925.566	624.066

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2024	
		Vade Tarihi	Kısa vadeli
TL	%63,00	1.04.2024	24.126
TL	%55,39	15.04.2024	154.385
TL	%50,93	30.04.2024	797.742
TL	%49,88	20.06.2024	400.914
TL	%48,67	10.07.2024	144.059
TL	%51,24	14.08.2024	266.013
TL	%51,24	14.08.2024	138.327
Kısa Vadeli Borçlanmalar			1.925.566
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Vade Tarihi	Kısa vadeli
TL	%45,32	12.01.2024	59.412
TL	%34,74	23.02.2024	59.697
TL	%26,89	5.03.2024	94.426
TL	%49,88	20.06.2024	410.531
Kısa Vadeli Borçlanmalar			624.066

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Şirket’in 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sonra eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin banka kredilerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri hareket tablosu	2024	2023
1 Ocak itibarıyla krediler	624.072	340.798
Dönem içi kredi anapara girişleri	1.699.388	288.684
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(527.819)	(268.062)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil) (Dipnot 23)	173.713	29.837
Enflasyon Etkisi	(43.788)	(7.189)
31 Mart itibarıyla banka kredileri	1.925.566	384.068

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart	31 Aralık
Kiralama işlemlerinden borçlar	2024	2023
Bir yıl içinde	405.104	395.067
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(21.740)	(59.068)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	383.364	335.999
İki yıl ve üzeri	565.345	589.522
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(30.339)	(88.142)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	535.006	501.380

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:

Kiralama yükümlülükleri hareket tablosu	2024	2023
1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri	727.757	791.931
Dönem içi kiralama yükümlülüğü artışı	299.351	271.320
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(144.291)	(183.796)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil) (Dipnot 23)	52.078	45.258
Enflasyon Etkisi	(16.526)	(46.932)
31 Mart itibarıyla kiralama yükümlülükleri	918.369	877.781

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart	31 Aralık
	2024	2023
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	719.842	812.477
Alacak senetleri	219.037	249.604
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	5.494	18.319
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.482)	(8.618)
	942.891	1.071.782

Şirket’in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 66 gündür. (31 Aralık 2023: Mağazacılık için: 1-7 gün, bayi alacakları için 55 gündür.) Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2023: Uygulamamaktadır).

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

	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart	31 Mart
	2024	2023
<u>Beklenen zarar karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	8.617	13.909
Dönem gideri	155	-
İptal edilen karşılık	(55)	1.118
Enflasyon etkisi	(7.235)	(2.683)
Kapanış bakiyesi	1.482	12.344

Şirket, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	31 Mart	31 Aralık
	2024	2023
<u>Vadesi gelmemiş ticari alacaklar için alınan teminatlar:</u>		
Alınan teminatlar	775.556	701.000
İpotekler	5.942	6.837
	781.498	707.837

Şirket’in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu teminat ve ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 781.498 TL’dir (31 Aralık 2023: 707.837 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart	31 Aralık
	2024	2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	9.006.211	11.305.356
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	19.900	65.294
Gider tahakkukları	288.974	36.286
	<u>9.315.085</u>	<u>11.406.936</u>

Şirket, 31 Mart 2024 itibarıyla bilançosunda 1.278.710 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2023: 562.315 TL). Şirket’in ticari borçlarının ortalama vade süresi 79 gündür (31 Aralık 2023: 78 gün). Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari borçları için vade farkı ödememektedir (31 Aralık 2023: ödememektedir).

31 Mart 2024 itibarıyla bankalardan alıp tedarikçilere vermiş olduğumuz teminat mektubu tutarı 4.364.450 TL’dir.(31 Aralık 2023: 4.725.328).

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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve diğer borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart	31 Aralık
	2024	2023
<u>Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	1.325	1.402
	<u>1.325</u>	<u>1.402</u>
	31 Mart	31 Aralık
	2024	2023
<u>Diğer Borçlar</u>		
Alınan depozito ve teminatlar	13.856	14.314
	<u>13.856</u>	<u>14.314</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart	31 Aralık
	2024	2023
Ticari mallar	9.643.759	8.993.751
Yollardaki ticari mallar	450.686	702.321
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(84.142)	(73.696)
	10.010.303	9.622.376

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam ticari mal maliyeti 12.903.241 TL'dir (31 Mart 2023: 10.123.994 TL) (Dipnot 19). 31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin olarak stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde giderleşmiştir (Dipnot 19).

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart	31 Mart
	2024	2023
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(73.696)	(43.726)
Dönem gideri	(20.820)	(21.408)
Enflasyon etkisi	10.374	(8.976)
Kapanış bakiyesi	(84.142)	(74.110)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	50.061	33.129
Stok alımı için verilen sipariş avansları	13.401	21.253
	63.462	54.382

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	299.943	303.402
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	73.504	85.219
Diğer	2.196	1.874
	375.643	390.495

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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.

31 Mart 2024 ve 2023 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2024	3.700.537	173.993	3.874.530
Alımlar	295.429	3.922	299.351
Çıkışlar	(5.032)	(406)	(5.438)
31 Mart 2024	3.990.934	177.509	4.168.443
Birikmiş Amortisman			
1 Ocak 2024	(2.609.765)	(60.507)	(2.670.272)
Dönem gideri	(169.742)	(11.708)	(181.450)
Çıkışlar	1.550	134	1.684
31 Mart 2024	(2.777.957)	(72.081)	(2.850.038)
Net Defter Değeri	1.212.977	105.428	1.318.405
Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2023	3.042.861	55.152	3.098.013
Alımlar	271.100	220	271.320
Çıkışlar	(15.164)	-	(15.164)
31 Mart 2023	3.298.797	55.372	3.354.169
Birikmiş Amortisman			
1 Ocak 2023	(2.022.544)	(40.578)	(2.063.122)
Dönem gideri	(140.868)	(4.315)	(145.183)
Çıkışlar	10.956	-	10.956
31 Mart 2023	(2.152.456)	(44.893)	(2.197.349)
Net Defter Değeri	1.146.341	10.479	1.156.820

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait dönem amortisman gideri 181.450 TL'dir (31 Mart 2023: 145.183 TL). Söz konusu amortisman giderlerinin 178.870 TL'si (31 Mart 2023: 143.293 TL) pazarlama giderlerine ve 2.580 TL'si (31 Mart 2023: 1.890 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin net defter değeri 211.539 TL’dir (31 Aralık 2023: 211.539 TL)

Şirket, 2.038 TL tutarındaki (2023: 1.356 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiraya verilen yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 698 TL’dir (2023: 643 TL). İşletme giderlerinin Teknosa mağazasına ait olmayan kısmı kiracılara yansıtılmaktadır

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak, Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ve maddi duran varlıklar içerisinde yer alan binanın gerçeğe uygun değeri, Şirket’ten bağımsız bir değerlendirme Şirketi olan Harmoni Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ő. tarafından 18 Mart 2024 tarihli değerlendirme raporunda tespit edilmiştir.

Őöz 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 binanın gerçeğe uygun değeri için “Gelir Yaklaşımı”, “Direkt Kapitalizasyon Yöntemi” kullanılarak hesaplanmış olup elde edilen sonuçlar uyumlaştırılarak nihai değere ulaşılmıştır.

Őöz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 2.seviyedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	110.691	1.109	1.309	1.150.127	1.088.503	133.783	2.485.522
Alımlar	-	5	-	1.766	11.286	69.247	82.304
Çıkışlar	-	-	-	(18.440)	(26.307)	-	(44.747)
Değer düşüklüğü iptal karşılığı (*)	-	-	-	2.201	-	-	2.201
Transferler	-	-	-	5.588	951	(6.539)	-
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	110.691	1.114	1.309	1.141.242	1.074.433	196.491	2.525.280
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(23.344)	(1.109)	(973)	(742.632)	(852.010)	-	(1.620.068)
Dönem gideri	(557)	-	(28)	(30.185)	(18.648)	-	(49.418)
Çıkışlar	-	-	-	15.931	26.098	-	42.028
Değer düşüklüğü / iptali net (*)	-	-	-	(1.828)	-	-	(1.828)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(23.901)	(1.109)	(1.001)	(758.715)	(844.560)	-	(1.629.286)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	87.347	(0)	336	407.495	236.493	133.783	865.454
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	86.790	5	308	382.528	229.873	196.491	895.994

(*) 31 Mart 2024 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan net değer düşüklüğü 373 TL (31 Mart 2023: -232 TL)'dir. Amortisman giderlerinin 43.553 TL'si (31 Mart 2023: 24.789 TL) pazarlama giderlerine ve 5.865 TL'si (31 Mart 2023: 9.631 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	115.603	1.155	1.309	932.540	975.012	56.340	2.081.959
Alımlar	-	-	-	59.414	10.394	23.116	92.924
Çıkışlar	-	-	-	(67)	-	-	(67)
Değer düşüklüğü (*)	-	-	-	(1.195)	(493)	-	(1.688)
Transferler	-	-	-	24.277	11.016	(38.598)	(3.305)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	115.603	1.155	1.309	1.014.969	995.929	40.858	2.169.823
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(20.609)	(1.155)	(858)	(721.423)	(823.262)	-	(1.567.307)
Dönem gideri	(682)	-	(29)	(20.173)	(13.536)	-	(34.420)
Çıkışlar	-	-	-	41	-	-	41
Değer düşüklüğü / iptali net (*)	-	-	-	1.088	368	-	1.456
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(21.291)	(1.155)	(887)	(740.467)	(836.430)	-	(1.600.230)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	94.994	-	451	211.117	151.750	56.340	514.652
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	94.312	-	422	274.502	159.499	40.858	569.593

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.526.146	1.526.146
Alımlar	34.393	34.393
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.560.539	1.560.539
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.243.086)	(1.243.086)
Dönem gideri	(31.734)	(31.734)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.274.820)	(1.274.820)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	283.060	283.060
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	285.719	285.719

Maliyet Değeri	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.378.249	1.378.249
Alımlar	21.466	21.466
Transferler	3.305	3.305
Değer Düşüklüğü (*)	(51)	(51)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.402.969	1.402.969
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.132.531)	(1.132.531)
Dönem gideri	(26.475)	(26.475)
Değer düşüş karşılığı (*)	11	11
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.158.995)	(1.158.995)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	245.718	245.718
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	243.974	243.974

(*) 31 Mart 2023 itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü net 40 TL'dir.

İtfa payı giderlerinin 19.796 TL'si (31 Mart 2023: 16.516 TL) pazarlama giderlerine ve 11.938 TL'si (31 Mart 2023:9.959 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	135.619	74.626
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	112.334	85.519
Ödenecek gelir vergisi	32.105	20.544
	280.058	180.689

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Genel yönetim prim karşılığı	16.775	71.985
Satış personeli prim karşılığı	25.922	56.131
Kullanılmayan izin karşılığı	36.754	26.494
	79.451	154.610

Uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	95.370	101.218
Genel yönetim prim karşılığı	6.575	6.338
	101.945	107.556

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (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 2024 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 % 26.90 enflasyon ve % 29,10 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 1,73 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %1,73). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da satış personeli ve idari personel için 0-15 yıl çalışanlar için sırasıyla %10,8 ve %2,8 (31 Aralık 2023 sırasıyla: %28,36 ve %8,67), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Aralık 1999 öncesinde sigorta girişi yapılan çalışanlar için (75 kişi) kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında olasılık %100 olarak kabul edilmiş ve karşılık tutarı bu şekilde tespit edilmiştir.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketleri aşağıda sunulmuştur:

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:	2024	2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	101.218	116.188
Hizmet maliyeti	7.540	4.632
Faiz maliyeti	6.260	5.233
Dönem içi ödemeler	(14.869)	(11.163)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	9.412	15.624
Enflasyon Düzeltmesi	(14.191)	(6.459)
31 Mart itibarıyla karşılık	95.370	124.055

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları (*)	33.272	29.112
Danışmanlık ve merkez gider karşılıkları (**)	20.877	27.229
Mağaza karşılıkları	11.735	14.975
İklimsa garanti karşılığı	6.239	5.185
Rekabet kurulu ceza karşılığı (***)	-	32.970
Diğer	8.007	7.747
	80.130	117.218

(*) Dava karşılıkları, Şirket aleyhine açılan tüketici ve çalıŐan iŐe iade davalarına ilişkin avukatların görüşü alınarak ayrılan karŐılıklardan oluşmaktadır.

(**) Şirket’in, mali yılla ilgili almıŐ olduğu hizmet ve danıŐmanlıklara ilişkin ayrılan karŐılıklardan oluşmaktadır.

(***) Rekabet Kurulu’nun 18 Mayıs 2022 tarihli ve 22-23/370-M ile 22-23/371-M sayılı kararları uyarınca açılan soruŐturma kapsamında yapılan yerinde inceleme esnasında ileri sürülen usule yönelik incelemenin zorlaŐtırıldıđı iddiası neticesinde, Rekabet Kurumu’nun 2 Mayıs 2023 tarih ve E-70922894- 110.01.04-63722 sayılı kararı neticesinde Şirket’in 2021 mali yılı sonunda oluşan ve Rekabet Kurulu tarafından belirlenen yıllık gayri safi gelirlerinin %0,5’i oranında olmak üzere, Şirket hakkında 38.206 TL idari para cezası uygulanmasına karar verilmiştir. 17 Ocak 2024 tarihli gerekçeli karara istinaden indirimli ödeme tarihi içerisinde (tebliğ tarihini izleyen 1 ay)%25 oranında indirimli olacak Şekilde Şirket 16 Şubat 2024 tarihinde 28.654 TL ödeme yapılmıŐ olup aynı zamanda karara yönelik idare mahkemesine itiraz yolu ile dava açılmıŐtır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dava ve kira fesih karŐılıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2024			
	1 Ocak 2024	İlave Karşılıklar	Ödenen/İptal edilen Karşılıklar	Enflasyon Etkisi	31 Mart 2024
Dava karşılıkları	29.112	7.971	-	(3.810)	33.272
<i>Tazminat davaları</i>	<i>1.118</i>	-	-	<i>(146)</i>	<i>972</i>
<i>İŐe iade davaları</i>	<i>23.152</i>	<i>5.867</i>	-	<i>(3.031)</i>	<i>25.988</i>
<i>Tüketici davaları</i>	<i>3.022</i>	<i>98</i>	-	<i>(395)</i>	<i>2.724</i>
<i>Kira dava karşılıkları</i>	<i>1.820</i>	<i>2.006</i>	-	<i>(238)</i>	<i>3.588</i>
	29.112	7.971	-	(3.810)	33.272
	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023			
	1 Ocak 2023	İlave Karşılıklar	Ödenen/İptal edilen Karşılıklar	Enflasyon Etkisi	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	23.541	14.951	(125)	(9.255)	29.112
<i>Tazminat davaları</i>	<i>2.012</i>	-	<i>(102)</i>	<i>(791)</i>	<i>1.118</i>
<i>İŐe iade davaları</i>	<i>18.850</i>	<i>11.713</i>	-	<i>(7.411)</i>	<i>23.152</i>
<i>Tüketici davaları</i>	<i>2.521</i>	<i>1.491</i>	-	<i>(991)</i>	<i>3.022</i>
<i>Kira dava karşılıkları</i>	<i>158</i>	<i>1.747</i>	<i>(23)</i>	<i>(62)</i>	<i>1.820</i>
	23.541	14.951	(125)	(9.255)	29.112

31 Mart 2024 itibarıyla bankalardan ilgili mahkeme idarelerine vermiş olduğumuz teminat mektubu tutarı 13.364 TL’dir. (31 Aralık 2023 :12.414 TL)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - TAAHHÜTLER

Teminat, rehin, ipotekler ve kefalet pozisyonu

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotekler/kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

31 Mart 2024	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel KiŐiliđi Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	417.459	11.173	1.460	5.942
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	5.942	-	-	5.942
-Akreditif	411.517	11.173	1.460	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütölmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	417.459	11.173	1.460	5.942

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

31 Aralık 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel KiŐiliđi Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	331.151	11.016	-	6.837
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	6.837	-	-	6.837
-Akreditif	324.314	11.016	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütölmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	331.151	11.016	-	6.837

Şirket’in 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kiŐiliđi haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş oldukları diğer TRİK’lerin özkaynaklara oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2023: % 0).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Devreden KDV	405.317	355.079
İş avansları	15.184	5.726
Personel avansları	508	362
Diğer çeşitli dönen varlıklar	35.147	37.534
	<u>456.156</u>	<u>398.701</u>

<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Diğer gider tahakkukları	3.755	4.107
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	12.649	18.759
	<u>16.404</u>	<u>22.866</u>

DİPNOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	<u>1 Ocak- 31 Mart 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2023</u>
a) Satış gelirleri (net)		
Mağazacılık satışları	12.583.827	9.703.242
E-ticaret satışları	1.460.843	1.160.474
Bayi grubu satışları	569.400	554.756
Toplam	<u>14.614.070</u>	<u>11.418.472</u>

	<u>1 Ocak- 31 Mart 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2023</u>
b) Satışların maliyeti		
Satılan ticari mallar maliyeti	(12.903.241)	(10.123.994)
Montaj ve garanti giderleri	(65.501)	(27.472)
	<u>(12.968.742)</u>	<u>(10.151.466)</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDELERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(168.023)	(125.255)
Pazarlama giderleri (-)	(1.381.442)	(1.065.307)
	(1.549.465)	(1.190.562)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	(80.879)	(51.207)
Bilgi işlem giderleri	(34.907)	(29.743)
Müşavirlik hizmet giderleri	(20.487)	(13.329)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(20.382)	(21.481)
Kira giderleri	(2.807)	(1.225)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(1.022)	(933)
Seyahat giderleri	(1.192)	(814)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(84)	(125)
Diğer giderler	(6.263)	(6.398)
	(168.023)	(125.255)

31 Mart 2024 ve 2024 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

b) Pazarlama Giderleri Detayı	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	(485.899)	(382.598)
Kira gideri	(272.419)	(196.069)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(242.220)	(184.597)
Reklam ve tanıtım giderleri	(120.549)	(95.200)
Nakliye ve lojistik giderleri	(136.309)	(69.361)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(25.292)	(46.564)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(18.668)	(16.854)
Müşavirlik hizmet giderleri	(14.821)	(14.716)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(3.901)	(2.630)
Haberleşme giderleri	(1.152)	(1.211)
Diğer giderler	(60.212)	(55.507)
	(1.381.442)	(1.065.307)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Kur farkı geliri	175.818	46.534
Vade farkı gelirleri	59.718	38.190
Personelden kesintiler	1.390	1.159
Kira fesih geliri	-	405
Diğer gelirler	11.060	8.472
	<u>247.986</u>	<u>94.760</u>

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde üç aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Vade farkı giderleri	(736.837)	(200.334)
Kur farkı gideri	(245.987)	(46.172)
Mahkeme ve icra giderleri	(9.932)	(4.252)
Diğer giderler	(12.114)	(14.616)
	<u>(1.004.870)</u>	<u>(265.374)</u>

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Yatırım faaliyetinden gelirler</u>		
Banka faiz gelirleri	49.186	67.736
	49.186	67.736

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Yatırım faaliyetinden giderler</u>		
Maddi duran varlık satış zararı	(327)	-
	(327)	-

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Finansman Giderleri</u>		
Kredi kartı komisyon ve iskonto giderleri	(699.976)	(266.607)
Faiz ve komisyon giderleri	(173.713)	(29.837)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri (Dipnot 6)	(52.078)	(45.258)
Kur farkı gideri	(37.213)	(2.323)
Teminat mektubu komisyonları	(8.492)	(5.416)
Diğer finansman giderleri	(1.712)	(722)
	(973.184)	(350.163)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Finansman Gelirleri</u>		
Kur farkı gelirleri	103.885	5.317
	103.885	5.317

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre 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 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.

	31 Mart 2024			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	12.413	378	6	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.097.133	31.226	2.557	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	(3.350)	35	(129)	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.106.196	31.639	2.434	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	1.195	37	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.195	37	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.107.391	31.676	2.434	-
10. Ticari Borçlar	(1.072.983)	(34.016)	724	1
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	13.726	423	2	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.059.256)	(33.593)	726	1
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)	(1.059.256)	(33.593)	726	1
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19.b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
(9+18+19)	48.134	(1.917)	3.160	1
yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	36.563	(2.412)	3.287	1
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	11.682	388	7	1
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.113.218	34.496	3.000	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	-
3. Diğer	1.435	32	15	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.126.335	34.916	3.022	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	1.253	43	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.253	43	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.127.588	34.959	3.022	1
10. Ticari Borçlar	(1.661.471)	(56.101)	(306)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(14.166)	(479)	(2)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.675.637)	(56.580)	(308)	-
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)	(1.675.637)	(56.580)	(308)	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(135.491)	(4.603)	-	-
19.a Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19.b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	135.491	4.603	-	-
(9+18+19)	(683.540)	(26.224)	2.714	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(536.571)	(21.217)	2.701	1
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(511)	(17)	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre 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 2024			
	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 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(6.190)	6.190	(6.190)	6.190
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(6.190)	6.190	(6.190)	6.190
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	10.998	(10.998)	10.998	(10.998)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)			-	
6- Avro net etki (4+5)	10.998	(10.998)	10.998	(10.998)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	2	(2)	2	(2)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	2	(2)	2	(2)
TOPLAM (3 + 6 +9)	4.810	(4.810)	4.810	(4.810)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31 Aralık 2023			
	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 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(63.648)	63.648	(63.648)	63.648
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			(13.549)	13.549
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(63.648)	63.648	(77.197)	77.197
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	8.838	(8.838)	8.838	(8.838)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	8.838	(8.838)	8.838	(8.838)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(54.810)	54.810	(68.359)	68.359

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31 Mart 2024 alım gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	1.800.036	-	-	1.800.036	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	942.891	-	-	942.891	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	1.325	-	-	1.325	8
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	1.925.566	1.925.566	6
Kiralama yükümlülükleri (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	918.369	918.369	6
Ticari borçlar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	9.315.085	9.315.085	7
Diğer borçlar	-	-	13.856	13.856	8
	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 2023					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	3.151.396	-	-	3.151.396	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	1.071.782	-	-	1.071.782	7
İlişkili taraflardan alacaklar	1.402	-	-	1.402	8
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	624.066	624.066	6
Kiralama yükümlülükleri (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	837.379	837.379	6
Ticari borçlar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	11.406.936	11.406.936	7
Diğer borçlar	-	-	14.314	14.314	8
Türev araçlar		511			

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 2024 alım gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

T.C. Ticaret Bakanlığı İstanbul Ticaret İl Müdürlüğü 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde yapılan denetim sonucunda ön bilgilendirme formunda teslim süresine yer verilmemesine yönelik aynı Kanun’un 77 ve 78 inci maddeleri gereğince 83.892.861 TL uygulanmasına karar vermiştir. 27 Mayıs 2024 tarihinde ceza ihbarnamesi Şirket’e tebliğ edilmiştir. Şirket yönetimi tebliği takiben söz konusu ceza ihbarnamesi ile ilgili olarak uzlaşma dahil bütün yasal haklarını kullanmayı değerlendirmektedir.