

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

28 Ekim 2022

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

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

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

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

VARLIKLAR	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		<i>Sınırlı</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>denetimden</i>	<i>denetimden</i>
		<i>geçmiş</i>	<i>geçmiş</i>
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	834.314	709.408
Ticari alacaklar	7	308.536	155.925
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	31.663	18.609
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	276.873	137.316
Stoklar	9	3.535.816	1.719.160
Peşin ödenmiş giderler	10	68.190	9.150
Türev araçlar		1.318	575
Diğer dönen varlıklar	18	149.427	29.316
Toplam dönen varlıklar		4.897.601	2.623.534
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	8	807	612
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	35.160	35.160
Kullanım hakkı varlıkları	11	361.264	166.367
Maddi duran varlıklar	13	125.435	84.171
Maddi olmayan duran varlıklar	14	63.112	50.213
Peşin ödenmiş giderler	10	10.856	3.753
Ertelenmiş vergi varlığı		70.257	37.286
Toplam duran varlıklar		666.891	377.562
TOPLAM VARLIKLAR		5.564.492	3.001.096

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli banka kredileri	6	89.558	--
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri		89.558	--
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	6	142.268	96.062
-İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	4	1.829	1.952
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları		140.439	94.110
Ticari borçlar	7	4.247.768	2.428.265
-İlişkili taraflara ticari borçlar	4	8.256	12.845
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	4.239.512	2.415.420
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	49.465	29.928
Diğer borçlar		7.512	5.153
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	7.512	5.153
Ertelenmiş gelirler	10	66.016	32.074
Dönem karı vergi yükümlülüğü		36.846	--
Kısa vadeli karşılıklar		60.604	33.357
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	37.386	19.102
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	23.218	14.255
Türev araçlar		3.106	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	1.774	2.117
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.704.917	2.626.956
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli kiralama işlemleri	6	259.044	113.071
-İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	4	--	746
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülükleri		259.044	112.325
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	35.019	18.087
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		294.063	131.158
Toplam yükümlülükler		4.998.980	2.758.114
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye		201.000	201.000
Sermaye düzeltmesi farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.704	8.704
Diğer yedekler		3	3
Paylara ilişkim primler		184.655	184.655
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		17.834	25.855
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(18.021)	(8.510)
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		35.855	34.365
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(1.377)	431
-Riskten korunma kazançları		(1.377)	431
Geçmiş yıllar zararları		(184.294)	(315.758)
Dönem net karı		332.359	131.464
Toplam özkaynaklar		565.512	242.982
TOPLAM KAYNAKLAR		5.564.492	3.001.096

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

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

	Dipnot	Cari	Cari	Geçmiş	Geçmiş
		Dönem	Dönem	Dönem	Dönem
		Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		denetimden	denetimden	denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş	geçmiş	geçmiş
		1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Ocak -	1 Temmuz -
		30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül
		2022	2022	2021	2021
Hasılat	19	10.788.538	4.539.354	4.951.132	1.967.880
Satışların maliyeti (-)	19	(8.905.880)	(3.761.660)	(4.136.787)	(1.638.091)
BRÜT KAR		1.882.658	777.694	814.345	329.789
Pazarlama giderleri (-)	20	(961.280)	(391.736)	(438.279)	(165.788)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(128.432)	(50.615)	(57.869)	(21.006)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	99.804	32.615	44.151	12.022
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(279.170)	(110.709)	(144.003)	(48.692)
ESAS FAALİYET KARI		613.580	257.249	218.345	106.325
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	31.571	16.005	4.802	545
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(680)	(87)	(195)	(193)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		(25)	(28)	13	14
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		644.446	273.139	222.965	106.691
Finansman gelirleri	23	62.121	30.765	2.231	165
Finansman giderleri (-)	23	(328.992)	(134.030)	(192.869)	(67.440)
VERGİ ÖNCESİ KAR		377.575	169.874	32.327	39.416
Vergi gideri		(45.216)	(29.310)	(5.691)	(9.961)
- Dönem vergi gideri		(73.764)	(33.179)	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		28.548	3.869	(5.691)	(9.961)
DÖNEM NET KARI		332.359	140.564	26.636	29.455
Dönem net karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		332.359	140.564	26.636	29.455
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GİDER					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(8.021)	(3.100)	(696)	(696)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(11.889)	(3.875)	(870)	(870)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gidere ilişkin vergi geliri		3.868	775	174	174
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(1.808)	(8.546)	--	18
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)		(2.363)	(11.098)	--	24
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi geliri/(gideri)		555	2.552	--	(6)
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GİDER		(9.829)	(11.646)	(696)	(678)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		322.530	128.918	25.940	28.777
Pay başına kazanç/ (kayıp) (1 lot hisse için)		0,0165	0,0070	0,0018	0,0015
Sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp) (1 lot hisse için)		0,0165	0,0070	0,0018	0,0015

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	Geçmiş yıllar zararları	Dönem net karı	Toplam özkaynaklar
Geçmiş dönem											
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	--	(6.244)	31.121	--	(401.054)	85.296	(165.546)
Sermaye artırımını	91.000	--	--	--	184.655	--	--	--	--	--	275.655
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	85.296	(85.296)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(696)	--	--	--	26.636	25.940
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	8.704	3	184.655	(6.940)	31.121	--	(315.758)	26.636	136.049
Cari dönem											
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	8.704	3	184.655	(8.510)	34.365	431	(315.758)	131.464	242.982
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	131.464	(131.464)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(9.511)	1.490	(1.808)	--	332.359	322.530
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	8.704	3	184.655	(18.021)	35.855	(1.377)	(184.294)	332.359	565.512

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
	Dipnot		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem net karı		332.359	26.636
<u>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	20	139.844	102.683
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	56	(299)
Maddi duran varlık değer düşüklüğü / (iptali)	13	77	(97)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	25	(13)
Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü	11	803	--
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	15.176	1.941
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		11.451	5.666
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		28.256	2.259
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(30.947)	(4.308)
Finansman gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	266.871	190.638
Vergi giderleri ilgili düzeltmeler		45.216	5.691
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:		(297.835)	(218.780)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(139.582)	(17.863)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(13.054)	(2.427)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(1.831.832)	(450.947)
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(188.365)	(61.791)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.824.092	293.980
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(4.589)	(3.265)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		55.495	23.533
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:		511.352	112.017
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(4.929)	(7.305)
Ödenen vergi		(36.918)	--
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(2.488)	(2.926)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		467.017	101.786
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(67.320)	(20.587)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(26.303)	(13.725)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		435	499
Alınan faiz	22	30.947	4.308
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(62.241)	(29.505)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen diğer finansman maliyeti		(260.526)	(117.609)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	6	(146.859)	(98.167)
Kredilerden nakit girişleri	6	196.000	127.500
Kredi geri ödemeleri	6	(128.179)	(533.359)
Pay ihracından ve diğer sermaye artırımından kaynaklanan nakit girişleri		--	275.655
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(339.564)	(345.980)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		65.212	(273.699)
Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	23	59.694	(233)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	709.408	392.201
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	834.314	118.269

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Teknosa” veya “Şirket”) 3 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla teknoloji ürünleri satışı, bayi ağı aracılığıyla klima ve buzdolabı satışı yapmaktır. 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.406’dır (31 Aralık 2021: 2.303). Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

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

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de 101.523 metrekare perakende satış alanına sahip 193 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2021: 101.574 metrekare, 198 mağaza). Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Carrefoursa Plaza Cevizli Mahallesi. Tugay Yolu Caddesi No:67 Blok:B Maltepe - İstanbul.

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar

(i) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II. 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen ve KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenen 2022 TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tabloların onaylanması:

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

(ii) Ölçüm esasları

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

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(iv) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

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

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

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. UFRS 16 Kiralamalar'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar’da yapılan Değişiklikler (Devamı)

• İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca, satıcı-kiracı, UFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. UFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

UFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımları kullanımı

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

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

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

Maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri

Muhasebe politikaları gereğince, arsa ve bina haricindeki maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her raporlama döneminde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Şirket, tüm varlıkları için her raporlama döneminde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Şirket yönetimi, faaliyetine devam eden mağazaları arasından outlet mağazaları haricinde, 1 yıldan uzun süredir açık olmasına karşın, vergi öncesi kar / zarar seviyesinin beklenti performans altında kalması durumunu değer düşüklüğünün olduğuna dair bir gösterge olarak değerlendirmektedir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olan ifade eden geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleştirilebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Ayrıca Şirket yönetimi raporlama tarihi itibarıyla kapatılması öngörülen mağazaların maddi duran varlıklarına ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Söz konusu karşılık tutarı, kullanım hakkı varlıklarının net defteri değeri üzerinden %100, maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden özel maliyetler için %100, demirbaşlar için %50 oranında uygulanır. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları için 803 TL (30 Eylül 2021: bulunmamaktadır), maddi duran varlıkları için 77 TL tutarında net değer düşüklüğü muhasebeleştirmiştir (30 Eylül 2021: maddi duran varlıklar 97 TL değer düşüklüğü iptali) (Dipnot 11 ve 13).

Stok değer düşüklüğü

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

Şirket mevcut stoklarını, alım tarihlerinden itibaren belli tarih aralıklarına göre yaşlandırmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla yapılan yaşlandırma çalışması üzerinden 180 gün ve üzeri hareketsiz ürünler için farklı sürelerde farklı oranlar kullanarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam 29.177 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2021: 14.001 TL) (Dipnot 9).

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımları kullanımı (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Şirket’in indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari ve geçmiş dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilceği tarihler 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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda 17.500 TL ertelenmiş geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 15.460 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 merci 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.

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Şirket’in iç raporlamasına dayanan faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -30 Eylül 2022		
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	10.077.247	711.291	10.788.538
Grup dışı müşterilerden gelirler	10.077.247	711.291	10.788.538
Düzeltilmiş FAVÖK	801.096	135.420	936.516

	1 Ocak -30 Eylül 2021		
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	4.623.088	328.044	4.951.132
Grup dışı müşterilerden gelirler	4.623.088	328.044	4.951.132
Düzeltilmiş FAVÖK	384.727	39.667	424.394

	1 Temmuz -30 Eylül 2022		
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	4.250.519	288.835	4.539.354
Grup dışı müşterilerden gelirler	4.250.519	288.835	4.539.354
Düzeltilmiş FAVÖK	341.431	45.855	387.286

	1 Temmuz -30 Eylül 2021		
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	1.842.825	125.055	1.967.880
Grup dışı müşterilerden gelirler	1.842.825	125.055	1.967.880
Düzeltilmiş FAVÖK	162.119	18.219	180.338

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	936.516	387.286	424.394	180.338
Amortisman ve itfa payları	(139.844)	(50.772)	(102.683)	(36.201)
Finansman gelirleri/ (giderleri), net	(266.871)	(103.265)	(190.638)	(67.275)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	30.891	15.918	4.607	352
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	(25)	(28)	13	14
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net	(179.366)	(78.094)	(99.852)	(36.670)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(3.726)	(1.171)	(3.514)	(1.142)
Vergi öncesi kar	377.575	169.874	32.327	39.416

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ak Portföy Yönetimi A.Ş.</u>		
Diğer hazır değerler	402.694	--
	402.694	--

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>		
Kredi kartı slip alacakları	10.011	9.429
	10.011	9.429

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2022		
	Mal satışları	Kira gideri	Diğer giderler
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	49.634	(3.294)	(4.601)
Akbank T.A.Ş.	28.558	--	--
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	614	--	(749)
Çimsa Çimento San. ve Tic.A.Ş.	474	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	460	--	--
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş.	268	--	--
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	140	--	--
Aksigorta A.Ş.	87	--	(10.060)
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	29	--	(42.234)
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	21	--	--
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	20	--	--
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	20	--	--
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.	17	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	3	--	(6.466)
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	--	(42)
	80.345	(3.294)	(64.152)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Eylül 2021		
	Mal satışları	Kira gideri	Diğer Giderler
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	32.505	(2.435)	(919)
Akbank T.A.Ş.	5.296	--	--
Aksigorta A.Ş.	1.591	--	(5.899)
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	1.407	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	408	--	--
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	344	--	(43)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	207	--	--
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş.	90	--	--
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	38	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	19	--	(3.158)
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	11	--	(3.856)
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	--	(61)
	41.916	(2.435)	(13.936)

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerin kısa vadeli kısımları	1.829	1.952
İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	--	746
	1.829	2.698

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür ve genel müdür yardımcılarını olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası ve hayat sigortası kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi için üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer faydalar	13.826	8.215
	13.826	8.215

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.840	2.691
Vadesiz mevduat	380.444	96.225
Vadeli mevduat	--	562.412
Kredi kartı slip alacakları	47.336	48.080
Diğer hazır değerler (*)	402.694	--
	834.314	709.408

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

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

(*) Diğer hazır değerler, Şirket'in Ak Portföy Yönetimi A.Ş.'den kullandığı kısa vadeli serbest likit fondan oluşmaktadır. İlgili fonun vadesi 3 Ekim 2022, faiz oranı %17,58'dir.

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

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in kısa vadeli banka kredilerinin detayı aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2022			
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Teminatsız banka kredileri	TL	%21,40	89.558	14 Mart 2023
Kısa vadeli borçlanmalar			89.558	

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

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sonra eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin banka kredilerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla krediler	--	370.058
Dönem içi kredi anapara girişleri	196.000	127.500
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(128.179)	(533.359)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil)	21.737	35.801
30 Eylül itibarıyla banka kredileri	89.558	--

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	157.973	117.851
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(15.705)	(21.789)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	142.268	96.062
İki yıl ve üzeri	287.641	138.718
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(28.597)	(25.647)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	259.044	113.071

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

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

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri	209.133	266.406
Dönem içi kiralama yükümlülüğü artışı/(azalışı)	294.736	24.727
Dönem içi kiralama ödemesi	(146.859)	(98.167)
Dönem içi faiz gideri	44.302	36.995
30 Eylül itibarıyla kiralama yükümlülükleri	401.312	229.961

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	145.596	77.850
Alacak senetleri	138.554	66.718
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	31.663	18.609
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.277)	(7.252)
	308.536	155.925

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 48 gündür. (31 Aralık 2021: Mağazacılık için: 1-7 gün, bayi alacakları için 65 gündür.) Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2021: Uygulamamaktadır).

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.252	7.262
Dönem gideri	200	4
İptal edilen karşılık	(175)	(17)
	7.277	7.249

Şirket, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	241.220	113.297
İpotekler	7.832	8.772
	249.052	122.069

Şirket'in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu teminat ve ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 249.052 TL'dir (31 Aralık 2021: 122.069 TL).

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

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

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	4.098.442	2.403.994
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	8.256	12.845
Gider tahakkukları	141.070	11.426
	4.247.768	2.428.265

Şirket, 30 Eylül 2022 itibarıyla bilançosunda 212.281 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2021: 75.697 TL). Şirket'in ticari borçlarının ortalama vade süresi 86 gündür. (31 Aralık 2021: 87 gün) Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçları için vade farkı ödememektedir. (31 Aralık 2021: ödememektedir.)

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

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

Diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	807	612
	807	612

Diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	7.512	5.153
	7.512	5.153

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

DİPNOT 9 - STOKLAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	3.273.814	1.674.884
Yoldaki ticari mallar	291.179	58.277
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(29.177)	(14.001)
	3.535.816	1.719.160

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı:</i>		
1 Ocak itibarıyla	(14.001)	(15.702)
Dönem içinde kullanılan/(ayrılan) karşılık, net	(15.176)	(1.941)
30 Eylül bakiyesi	(29.177)	(17.643)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	34.918	828
Gelecek aylara ait giderler	33.272	8.322
	68.190	9.150

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Gelecek yıllara ait giderler	3.044	3.753
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	7.812	--
	10.856	3.753

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</i>		
Alınan sipariş avansları	48.302	16.316
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	17.500	15.460
Diğer	214	298
	66.016	32.074

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

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022 ve 2021 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	426.810	13.476	440.286
Girişler	303.183	895	304.078
Çıkışlar	(15.588)	--	(15.588)
Değer düşüklüğü	(1.610)	--	(1.610)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	712.795	14.371	727.166
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(267.946)	(5.973)	(273.919)
Dönem gideri	(98.243)	(2.709)	(100.952)
Çıkışlar	8.162	--	8.162
Değer düşüklüğü	807	--	807
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(357.220)	(8.682)	(365.902)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	158.864	7.503	166.367
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	355.575	5.689	361.264
Maliyet değeri			
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	384.475	12.888	397.363
Girişler	43.324	463	43.787
Çıkışlar	(4.410)	--	(4.410)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	423.389	13.351	436.740
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(175.143)	(2.510)	(177.653)
Dönem gideri	(71.568)	(2.463)	(74.031)
Çıkışlar	387	--	387
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(246.324)	(4.973)	(251.297)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	209.332	10.378	219.710
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	177.065	8.378	185.443

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait dönem amortisman gideri 100.952 TL'dir (30 Eylül 2021: 74.031 TL). Söz konusu amortisman giderlerinin 99.942 TL'si (30 Eylül 2021: 73.153 TL) pazarlama giderlerine ve 1.010 TL'si (30 Eylül 2021: 878 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Şirket, 2.114 TL tutarındaki (2021: 1.409 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiraya verilen yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 575 TL’dir (2021: 388 TL). İşletme giderlerinin Teknosa mağazasına ait olmayan kısmı kiracılara yansıtılmaktadır.

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

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

Söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 2.seviyedir.

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	27.929	369	242	112.049	113.403	6.925	260.917
Alımlar	--	--	--	21.147	12.771	33.402	67.320
Çıkışlar	--	--	--	(1.162)	(2.657)	--	(3.819)
Değer düşüklüğü (*)	--	--	--	(468)	(1.172)	--	(1.640)
Transferler	--	--	--	16.216	5.374	(29.066)	(7.476)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	27.929	369	242	147.782	127.719	11.261	315.302
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü							
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(5.930)	(369)	(60)	(77.580)	(92.807)	--	(176.746)
Dönem gideri	(517)	--	(28)	(10.651)	(6.816)	--	(18.012)
Çıkışlar	--	--	--	758	2.570	--	3.328
Değer düşüklüğü (*)	--	--	--	444	1.119	--	1.563
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(6.447)	(369)	(88)	(87.029)	(95.934)	--	(189.867)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	21.999	--	182	34.469	20.596	6.925	84.171
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	21.482	--	154	60.753	31.785	11.261	125.435

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü net 77 TL (30 Eylül 2021: 97 TL değer düşüklüğü iptali)'dir.

Amortisman giderlerinin 16.455 TL'si (30 Eylül 2021: 11.627 TL) pazarlama giderlerine ve 1.557 TL'si (30 Eylül 2021: 1.100 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Maliyet değeri	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	24.324	369	57	89.367	104.743	2.458	221.318
Alımlar	--	--	--	4.575	4.312	11.700	20.587
Çıkışlar	--	--	--	(389)	(289)	--	(678)
Değer düşüklüğü	--	--	--	(327)	(748)	--	(1.075)
Değer düşüklüğü iptali	--	--	--	287	320	--	607
Transferler	--	--	--	2.329	2.191	(6.357)	(1.837)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	24.324	369	57	95.842	110.529	7.801	238.922
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü							
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(5.324)	(369)	(57)	(69.545)	(85.561)	--	(160.856)
Dönem gideri	(455)	--	--	(6.171)	(6.101)	--	(12.727)
Çıkışlar	--	--	--	363	263	--	626
Değer (düşüklüğü) / iptali, net (*)	--	--	--	204	361	--	565
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(5.779)	(369)	(57)	(75.149)	(91.038)	--	(172.392)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	19.000	--	--	19.822	19.182	2.458	60.462
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	18.545	--	--	20.693	19.491	7.801	66.530

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

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

<u>Maliyet değeri</u>	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	175.620	175.620
Alımlar	26.303	26.303
Transferler	7.476	7.476
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	209.399	209.399
<u>İtfa payları</u>		
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(125.407)	(125.407)
Dönem gideri	(20.880)	(20.880)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(146.287)	(146.287)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	50.213	50.213
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	63.112	63.112

<u>Maliyet değeri</u>	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	142.982	142.982
Alımlar	13.725	13.725
Transferler	1.837	1.837
Çıkışlar	(185)	(185)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	158.359	158.359

<u>İtfa payları</u>		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(103.340)	(103.340)
Dönem gideri	(15.925)	(15.925)
Çıkışlar	37	37
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	(119.228)	(119.228)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	39.642	39.642
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	39.131	39.131

İtfa payı giderlerinin 7.620 TL’si (30 Eylül 2021: 5.812 TL) pazarlama giderlerine ve 13.260 TL’si (30 Eylül 2021: 10.113 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	27.617	13.986
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	21.848	15.942
	49.465	29.928

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>		
Kullanılmayan izin karşılığı	9.617	5.446
Genel yönetim prim karşılığı	19.527	6.708
Satış personeli prim karşılığı	8.242	6.948
	37.386	19.102

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>		
Kıdem tazminatı karşılığı	33.227	17.614
Genel yönetim prim karşılığı	1.792	473
	35.019	18.087

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

DİPNOT 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, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli ara dönem özet finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 17 enflasyon ve % 21 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,20 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: % 4,20). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da satış personeli ve idari personel için 0-15 yıl çalışanlar için sırasıyla %15,60 ve %10,18 (31 Aralık 2021 sırasıyla: %15,70 ve %10,21), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Aralık 1999 öncesinde sigorta girişi yapılan çalışanlar için (121 kişi) kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında olasılık %100 olarak kabul edilmiş ve karşılık tutarı bu şekilde tespit edilmiştir.

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları (*)	10.360	10.697
Mağaza karşılıkları	5.881	2.077
Elektrik gider karşılığı	1.500	--
Servis prim karşılıkları	1.334	--
İklimsa onarım giderleri karşılığı	1.274	182
Teknosamobil Gider Karşılıkları	705	438
Diğer	2.164	861
	23.218	14.255

(*) Dava karşılıkları, Şirket aleyhine açılan tüketici ve çalışan işe iade davaları ile zorunlu istihdama ilişkin ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

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

DİPNOT 17 - TAAHHÜTLER

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

	30 Eylül 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.303.928	8.081	7.098	1.027.206
-Teminat	1.099.440	1.379	3.044	1.019.374
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	7.832	--	--	7.832
-Akreditif	196.656	6.702	4.054	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam	1.303.928	8.081	7.098	1.027.206

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

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

Şirket’in 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kişiliği haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş oldukları diğer TRİ’lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2021: % 0).

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

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

DİPNOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Diğer dönen varlıklar</i>		
Devreden KDV	139.642	26.128
İş avansları	6.196	1.594
Personel avansları	390	92
Diğer dönen varlıklar	3.199	1.502
	149.427	29.316

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		
Diğer gider tahakkukları	874	764
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	900	1.353
	1.774	2.117

DİPNOT 19 - HASILAT

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
<i>Satış gelirleri (net)</i>				
Mağazacılık satışları	9.063.783	3.853.149	3.958.615	1.676.173
E-ticaret satışları	1.013.465	397.371	664.472	166.651
Bayi grubu satışları	711.290	288.834	328.045	125.056
	10.788.538	4.539.354	4.951.132	1.967.880
<i>Satışların maliyeti</i>				
Satılan ticari malların maliyeti	(8.864.839)	(3.743.725)	(4.117.025)	(1.632.178)
Montaj ve garanti giderleri	(41.041)	(17.935)	(19.762)	(5.913)
	(8.905.880)	(3.761.660)	(4.136.787)	(1.638.091)

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

DİPNOT 20 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
<i>Pazarlama giderleri</i>				
Personel giderleri	(342.308)	(140.964)	(140.163)	(54.322)
Kira gideri	(168.172)	(77.611)	(69.672)	(28.164)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(124.017)	(45.165)	(90.592)	(32.077)
Reklam ve tanıtım giderleri	(119.965)	(38.662)	(46.262)	(16.684)
Nakliye ve lojistik giderleri	(55.816)	(24.665)	(28.469)	(9.974)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(44.867)	(21.597)	(12.396)	(6.515)
Müşavirlik hizmet giderleri	(37.875)	(16.110)	(25.495)	(8.496)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(13.367)	(5.804)	(6.562)	(2.447)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(2.345)	(1.172)	(619)	(282)
Haberleşme giderleri	(1.037)	(399)	(812)	(309)
Diğer giderler	(51.511)	(19.587)	(17.235)	(6.518)
	(961.280)	(391.736)	(438.279)	(165.788)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
<i>Genel yönetim giderleri</i>				
Personel giderleri	(61.571)	(26.898)	(23.822)	(8.777)
Bilgi işlem giderleri	(26.340)	(8.557)	(11.025)	(4.044)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(15.827)	(5.607)	(12.091)	(4.124)
Müşavirlik hizmet giderleri	(12.873)	(5.266)	(4.361)	(1.262)
Kira giderleri	(3.192)	(1.238)	(2.314)	(873)
Seyahat giderleri	(1.361)	(706)	(247)	(115)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(786)	(256)	(496)	(171)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(104)	(39)	(42)	(13)
Diğer giderler	(6.378)	(2.048)	(3.471)	(1.627)
	(128.432)	(50.615)	(57.869)	(21.006)

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

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>				
Kambiyo karları	65.527	16.939	14.086	7.421
Vade farkı geliri	25.524	12.379	11.233	2.627
Personelden kesintiler	1.449	570	1.130	427
Hediye çekleri	423	272	568	179
Duran varlık değer düşüklüğü/iptali	--	--	97	(219)
Kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar	--	--	14.348	475
Diğer gelir ve karlar	6.881	2.455	2.689	1.112
	99.804	32.615	44.151	12.022

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)</i>				
Vade farkı gideri	(186.424)	(72.516)	(113.128)	(38.052)
Kambiyo zararları	(75.805)	(29.145)	(17.593)	(6.638)
Mahkeme ve icra giderleri	(4.710)	(1.153)	(3.908)	(1.523)
Duran varlık değer düşüklüğü	(880)	63	(11)	(11)
Diğer gider ve zararlar	(11.351)	(7.958)	(9.363)	(2.468)
	(279.170)	(110.709)	(144.003)	(48.692)

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

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Banka faiz gelirleri	30.947	15.943	4.308	112
Duran varlık satış karı	624	62	494	433
	31.571	16.005	4.802	545

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Duran varlık satış zararları	(680)	(87)	(195)	(193)
	(680)	(87)	(195)	(193)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kredi kartı komisyon ve iskonto giderleri	(254.411)	(103.922)	(113.784)	(44.137)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri (Dipnot 6)	(44.302)	(19.039)	(36.995)	(11.509)
Faiz ve komisyon giderleri	(21.737)	(8.824)	(35.801)	(9.455)
Teminat mektubu komisyonları	(5.152)	(2.026)	(3.506)	(1.015)
Kur farkı gideri	(2.427)	--	(2.464)	(1.232)
Diğer finansman giderleri	(963)	(219)	(319)	(92)
	(328.992)	(134.030)	(192.869)	(67.440)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	62.121	30.765	2.231	165
	62.121	30.765	2.231	165

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

DİPNOT 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.

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	2.488	114	20	1
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	339.375	18.026	325	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	16.757	600	316	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	358.620	18.740	661	1
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	685	37	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	685	37	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	359.305	18.777	661	1
10. Ticari borçlar	(653.831)	(31.651)	(3.801)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(7.308)	(393)	(2)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(661.139)	(32.044)	(3.803)	--
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)	(661.139)	(32.044)	(3.803)	--
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(213.200)	(9.682)	(1.900)	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	213.200	9.682	1.900	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(515.034)	(22.949)	(5.042)	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(311.968)	(13.511)	(3.456)	1
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(1.788)	(54)	(44)	--

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

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

Yabancı para kuru riski (Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	4.979	326	51
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	72.406	4.207	1.213
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	582	44	1
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	77.967	4.577	1.265
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	480	37	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	480	37	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	78.447	4.614	1.265
10. Ticari borçlar	(52.467)	(2.433)	(1.423)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(4.974)	(381)	(2)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(57.441)	(2.814)	(1.425)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(57.441)	(2.814)	(1.425)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	88.249	2.036	4.211
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	88.249	2.036	4.211
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	109.255	3.836	4.051
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	24.918	2.100	(159)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	575	(69)	100

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

DİPNOT 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
30 Eylül 2022

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(24.549)	24.549	(24.549)	24.549
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	(17.915)	17.915
3-ABD Doları net etki (1+2)	(24.549)	24.549	(42.464)	42.464
AVRO’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4-AVRO net varlık / yükümlülüğü	(5.631)	5.631	(5.631)	5.631
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	(3.405)	3.405
6-AVRO net etki (4+5)	(5.631)	5.631	(9.036)	9.036
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz net etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(30.180)	30.180	(51.500)	51.500

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31 Aralık 2021

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Marmara Capital Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu yatırım fonlarının ve Marmara Capital Portföy Hisse Senedi Serbest Fon portföylerindeki Şirket'in payları toplamı, 6 Ekim 2022 tarihinde 14,25-14,55 fiyat aralığından (ortalama fiyat 14,3679) 150.000 adet alış işlemi sonucunda %5'in üzerine çıkmıştır.