

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
DENETİM RAPORU

29 Nisan 2021

*Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 41 sayfa özet
finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin
dipnotlardan oluşmaktadır.*

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-41
DİPNOT 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	16-18
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	19
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	20-21
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	21
DİPNOT 9 STOKLAR.....	22
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	23
DİPNOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	24
DİPNOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-26
DİPNOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	28-29
DİPNOT 16 KARŞILIKLAR.....	29
DİPNOT 17 TAAHHÜTLER	30
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
DİPNOT 19 HASILAT	32
DİPNOT 20 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	33
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	34
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ.....	35
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-38
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	39
DİPNOT 26 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	40
DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		<i>Sınırlı</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>denetimden</i>	<i>denetimden</i>
		<i>geçmiş</i>	<i>geçmiş</i>
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		1.408.056	1.565.441
Nakit ve nakit benzerleri	5	29.987	392.201
Ticari alacaklar	7	106.416	103.297
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4,7	<i>14.059</i>	<i>14.883</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	<i>92.357</i>	<i>88.414</i>
Stoklar	9	1.246.068	1.056.528
Peşin ödenmiş giderler	10	8.957	8.468
Diğer dönen varlıklar	18	16.628	4.947
Duran Varlıklar		392.394	395.209
Diğer alacaklar	8	445	571
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	29.610	29.610
Kullanım hakkı varlıkları	11	220.084	219.710
Maddi duran varlıklar	13	60.686	60.462
Maddi olmayan duran varlıklar	14	37.504	39.642
Peşin ödenmiş giderler	10	68	49
Ertelenmiş vergi varlığı		43.997	45.165
TOPLAM VARLIKLAR		1.800.450	1.960.650

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		1.793.630	1.943.979
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	340.633	370.058
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları		111.862	98.406
<i>İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları</i>	4	1.461	1.392
<i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları</i>		110.401	97.014
Ticari borçlar	7	1.266.871	1.386.364
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	3.628	6.578
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	1.263.243	1.379.786
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	20.013	14.058
Diğer borçlar		3.297	2.913
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	3.297	2.913
Ertelenmiş gelirler	10	22.702	23.713
Kısa vadeli karşılıklar		26.840	28.921
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	15	12.175	18.966
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	16	14.665	9.955
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	1.412	19.546
Uzun vadeli yükümlülükler		170.006	182.217
Uzun vadeli kiralama işlemleri	6	154.686	168.000
İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama işlemleri	4	1.953	2.347
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama işlemleri		152.733	165.653
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	15.320	14.217
ÖZKAYNAKLAR		(163.186)	(165.546)
Ödenmiş sermaye		110.000	110.000
Sermaye düzeltmesi farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.704	8.704
Diğer yedekler		3	3
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		24.877	24.877
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(6.244)	(6.244)
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		31.121	31.121
Geçmiş yıllar zararları		(315.758)	(401.054)
Net dönem karı		2.360	85.296
TOPLAM KAYNAKLAR		1.800.450	1.960.650

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		<i>Sınırlı</i>	<i>Sınırlı</i>
		<i>denetimden</i>	<i>denetimden</i>
		<i>geçmiş</i>	<i>geçmemiş</i>
		1 Ocak -	1 Ocak -
		31 Mart 2021	31 Mart 2020
Hasılat	19	1.461.262	1.048.401
Satışların maliyeti (-)	19	(1.209.815)	(874.691)
BRÜT KAR		251.447	173.710
Pazarlama giderleri (-)	20	(137.492)	(127.537)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(16.849)	(16.059)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	12.705	6.628
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(50.600)	(24.964)
ESAS FAALİYET KARI		59.211	11.778
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	3.329	39
Yatırım faaliyetlerinden giderler	22	(2)	(394)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		--	(210)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		62.538	11.213
Finansman gelirleri	23	336	31
Finansman giderleri (-)	23	(59.346)	(49.623)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		3.528	(38.379)
Vergi geliri / (gideri)		(1.168)	7.479
- Dönem vergi gideri		--	--
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(1.168)	7.479
DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.360	(30.900)
Dönem karının / (zararının) dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
Ana ortaklık payları		2.360	(30.900)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		--	475
<i>Nakit akış riskinden korunma (kayıpları) / kazançları</i>		--	475
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		2.360	(30.425)
Pay başına kazanç/ (kayıp) [(1 lot hisse için)]		0,0002	(0,0028)
Sulandırılmış pay başına kayıp [(1 lot hisse için)]		0,0002	(0,0028)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı / (zararı)		2.360	(30.900)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:			
Finansman giderleri / gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	59.010	49.592
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	20	32.558	29.987
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(3.217)	(710)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		--	475
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	--	209
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		5.830	(2.198)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(14)	390
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü/(iptali)	13,14	(244)	(414)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	3.283	3.215
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(3.313)	(35)
Vergi gideri / (geliri) ile ilgili düzeltmeler		1.168	(7.479)
		97.421	42.132
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(3.943)	5.452
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	4	824	(176)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	9	(192.823)	(13.754)
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(35.715)	14.291
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış	7	(116.543)	(229.069)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)	4,7	(2.950)	(3.851)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (artış)/azalış		5.372	13.536
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.471)	(865)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(1.120)	(417)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		(251.948)	(172.721)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(4.182)	(2.375)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(2.942)	(3.752)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		12	4
Alınan faiz	22	3.313	35
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(3.799)	(6.088)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen diğer finansman maliyeti		(35.138)	(22.971)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	6	(31.179)	(34.582)
Kredilerden nakit girişleri	6	75.200	255.500
Kredi geri ödemeleri	6	(115.227)	(7.974)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		(106.344)	189.973
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(362.091)	11.164
Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(123)	(42)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	392.201	37.267
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	29.987	48.389

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Teknosa” veya “Şirket”) 3 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla teknoloji ürünleri satışı, bayi ağı aracılığıyla klima ve buzdolabı satışı yapmaktır. Şirket’in ana ortağı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’dir. Şirket’in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.288’dir (31 Aralık 2020: 2.337). Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

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

Şirket, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de 97.447 metrekare perakende satış alanına sahip 207 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2020: 96.879 metrekare, 211 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 Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II. 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 29 Nisan 2021 tarihinde onaylanmıştır. Bu 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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

(ii) Ölçüm esasları

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

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(iv) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve TMS’ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine 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 bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır.

- 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde gösterilen 73 TL tutarındaki döviz mevduatlarından kaynaklanan kur farkı gideri karşılaştırmalı finansal tablolarda “finansman giderleri” hesabına sınıflandırılmıştır.
- 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde gösterilen 31 TL tutarındaki döviz mevduatlarından kaynaklanan kur farkı geliri karşılaştırmalı finansal tablolarda “finansman gelirleri” hesabına sınıflandırılmıştır.

Yapılan bu sınıflamaların 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait dönem zararına etkisi bulunmamaktadır.

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet nakit akış tablosu hazırlanırken yukarıdaki sınıflamalar dikkate alınmıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2021 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.

Covid-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme"değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte ,artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinin gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturacaktır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır.

UMS 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.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 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.

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, UFRS 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. UMS 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.

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.

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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.

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 ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu karşılık tutarı, maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden özel maliyetler için % 100, demirbaşlar için % 50 oranında uygulanır. Şirket, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 244 TL tutarında net değer düşüklüğü iptali muhasebeleştirmiştir (31 Mart 2020: 414 TL) (Dipnot 13).

Stok değer düşüklüğü

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

Şirket mevcut stoklarını, alım tarihlerinden itibaren belli tarih aralıklarına göre yaşlandırmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla yapılan yaşlandırma çalışması üzerinden 180 gün ve üzeri hareketsiz ürünler için farklı sürelerde farklı oranlar kullanarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla toplam 18.985 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2020: 15.702 TL) (Dipnot 9).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımları kullanımı

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari ve geçmiş dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilirliği tarihleri ve gerektiğinde kullanılabilir 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 2021 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirlerdeki tutarı 10.441 TL’dir (31 Aralık 2020: 10.668 TL). (Dipnot 10)

Finansal yeterliliğin sağlanması

Şirket, 31 Mart 2021 tarihinde 2.360 TL tutarında net dönem karı elde etmiştir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla birikmiş zararlar toplamı ise 315.758 TL tutarındadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in özkaynakları negatif (163.186) TL’dir.

Ticaret Bakanlığınca çıkarılan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376’ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ”in Geçici 1’inci maddesinde 26 Aralık 2020 tarihli ve 31346 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe alınan değişiklik ile sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda birtakım değişiklikler getirilmiştir.

Bu değişiklik uyarınca; 1/1/2023 tarihine kadar, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, (i) henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yılları için tahakkuk eden (ii) kiralamalardan kaynaklanan giderler, (iii) amortismanlar ve (iv) personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilecektir. Bu tutarların belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılması ve hazırlanan finansal tablolarda yapılacak hesaplamalara ilişkin herhangi bir kayda yer verilmeyerek, bu durumun bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterilmesi gerekmektedir.

Söz konusu mevzuat değişikliği ile birlikte, Türk Ticaret Kanunu (TTK)’nin 376’ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı ve borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalar sonucunda, Şirket’in özkaynaklarının, TTK’nın 376’ncı maddesi ile Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nin 10.04.2014 tarih ve 11/352 sayılı İlke Kararı’nda düzenlenen asgari limitlerin üzerinde (+) 147.120 TL olduğu tespit edilmiştir. Bu kapsamda, Şirket’in, TTK’nın 376’ncı maddesinin üçüncü fıkrasında düzenlenen ara bilanço hazırlama yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Şirket yönetimi, 2020 yılı içerisinde ileriye dönük karlılık kriterlerini göz önünde bulundurarak, daha veri bazlı ve sonuç odaklı iş yapış şekline, brüt karlılığının artırılmasına ve organizasyonel verimliliğe öncelik vermiştir. Pazarda en çok satılan ürünlerin yönetimi ve bulunurluğu, tamamlayıcı ürün ve aksesuar satışlarının performansının artırılması, promosyon süreçlerinin yeniden kurgulanması, performansı düşük mağazalardaki sorunların analizi ve bu sorunlara yönelik çözümler, satış gücü verimliliği ile tüm maliyet kalemlerinin doğru kanallarda ve doğru miktarda harcanmasına yönelik takip ve raporlama mekanizmaları kurulmuştur ve kapsamlı bir dönüşüm programı uygulanmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, TFRS 8’i 1 Ocak 2009’dan itibaren uygulamaya başlamış olup, Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Şirket’in karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri satış kanalı bazında incelemektedir. Şirket’in satış kanalı bazında dağılımı şu şekildedir: Teknoloji ürünleri satışı ve bayi ağı aracılığı ile klima ve buzdolabı satışları. Bu satışlar ayrıca mağazacılık 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 2021			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	1.385.992	75.270	1.461.262
Grup dışı müşterilerden gelirler	1.385.992	75.270	1.461.262
Düzeltilmiş FAVÖK	123.460	7.580	131.040

1 Ocak -31 Mart 2020			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	999.642	48.759	1.048.401
Grup dışı müşterilerden gelirler	999.642	48.759	1.048.401
Düzeltilmiş FAVÖK	59.645	1.638	61.283

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	131.040	61.283
Amortisman ve itfa payları	(32.558)	(29.987)
Finansman gelirleri/ (giderleri), net	(59.010)	(49.592)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	3.327	(355)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	--	(210)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / (giderler), net	(37.895)	(18.336)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.376)	(1.182)
Vergi öncesi kar / (zarar)	3.528	(38.379)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Mart 2021	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (*)	12.923	1.051
Aksigorta A.Ş.	624	--
Akbank T.A.Ş.	167	3
Brisa Bridgestone Sabancı Lastık San.Ve Tic.A.Ş.	122	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	89	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	81	--
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi San. ve Tic. A.Ş.	42	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	9	3
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1	--
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş.	1	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	--	2.158
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	413
	14.059	3.628

	31 Aralık 2020	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. (*)	14.242	--
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	225	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	120	6.155
Akbank T.A.Ş.	92	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	75	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	70	53
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	26	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	15	--
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi San. ve Tic. A.Ş.	10	--
Aksigorta A.Ş.	8	1
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	347
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	22
	14.883	6.578

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Mart	31 Aralık
	2021	2020
<u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar</u>		
Vadesiz mevduat	1.859	8.852
Vadeli mevduat	--	346.181
	1.859	355.033

	31 Mart	31 Aralık
	2021	2020
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>		
Kredi kartı slip alacakları	4.026	5.043
	4.026	5.043

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal	Kira	Diğer
	satışları	gideri	giderler
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	1.424	444	566
Akbank T.A.Ş.	1.066	--	--
Kordsa Global End. İplik ve Kordbezi San. A.Ş.	149	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	78	--	1.591
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	82	--	--
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	45	--	--
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	42	--	--
Enerjisa Üretim A.Ş.	17	--	--
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	8	--	--
Aksigorta A.Ş.	6	--	504
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	5	--	--
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	2	--	--
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	--	39
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	--	--	933
	2.924	444	3.633

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla uzun ve kısa vadeli kiralama işlemlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflarla uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	1.461	1.392
İlişkili taraflarla uzun vadeli kiralama işlemleri	1.953	2.347
	3.414	3.739

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 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemi için üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Ücretler ve diğer faydalar	3.889	1.352
	3.889	1.352

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	2.400	2.942
Vadesiz mevduat	7.107	15.491
Vadeli mevduat	--	346.181
Kredi kartı slip alacakları	20.480	27.587
	29.987	392.201

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır. Şirket'in 31 Mart 2021 itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2020 346.181 TL)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Faiz oranı	31 Aralık 2020
TL	4 Ocak 2021	19%	346.000
		Faiz tahakkuku	181
			346.181

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021				
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Banka kredileri	TL	13%	340.633	2021
Kısa vadeli borçlanmalar			340.633	
31 Aralık 2020				
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Banka kredileri	TL	11%	370.058	2021
Kısa vadeli borçlanmalar			370.058	

Şirket’in 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sonra eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin banka kredilerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla krediler	370.058	105.521
Dönem içi kredi anapara girişleri	75.200	255.500
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(115.227)	(7.974)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil)	10.602	9.696
31 Mart itibarıyla banka kredileri	340.633	362.743

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
Bir yıl içinde	117.286	121.049
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(5.424)	(22.643)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	111.862	98.406
İki yıl ve üzeri	162.301	206.778
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(7.615)	(38.778)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	154.686	168.000

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:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri	266.407	357.637
Dönem içi kiralama yükümlülüğü artışı/(azalışı)	18.173	(24.439)
Dönem içi kiralama ödemesi	(31.179)	(34.582)
Dönem içi faiz gideri	13.147	16.858
Dönem içi kur değişiminin etkileri	-	25
31 Mart itibarıyla kiralama yükümlülükleri	266.548	315.499

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	54.237	58.283
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	14.059	14.883
Alacak senetleri	45.382	37.393
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.262)	(7.262)
	106.416	103.297

Şirket’in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 77 gündür. (31 Aralık 2020: Mağazacılık için: 1-7 gün, bayi alacakları için 57 gündür.) Şirket, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2020: Uygulamamaktadır).

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.262	6.989
Dönem gideri	--	246
İptal edilen karşılık	--	(37)
	7.262	7.198

Şirket, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	77.286	67.215
İpotekler	9.572	9.572
	86.858	76.787

Şirket’in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu teminat ve ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 86.858 TL’dir (31 Aralık 2020: 76.787 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’de açıklanmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	1.224.754	1.373.981
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	3.628	6.578
Gider tahakkukları	38.489	5.805
	1.266.871	1.386.364

Şirket, 31 Mart 2021 itibarıyla bilançosunda 72.061 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2020: 54.009 TL). Şirket’in ticari borçlarının ortalama vade süresi 97 gündür. (31 Aralık 2020: 90 gün) Şirket, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari borçları için vade farkı ödememektedir. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

Şirket’in kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin likidite riski ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 27’de açıklanmıştır.

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve diğer borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Diğer alacaklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	445	571
	445	571

Diğer borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	3.297	2.913
	3.297	2.913

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - STOKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	1.223.272	1.037.103
Yoldaki ticari mallar	41.781	35.127
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(18.985)	(15.702)
	1.246.068	1.056.528

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı:</i>	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	(15.702)	(15.022)
Dönem içinde kullanılan/(ayrılan) karşılık, net	(3.283)	(3.215)
31 Mart bakiyesi	(18.985)	(18.237)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	3.619	3.434
Gelecek aylara ait giderler	5.338	5.034
	8.957	8.468
<i>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Gelecek yıllara ait giderler	68	49
	68	49

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<i>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</i>		
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	10.441	10.668
Alınan sipariş avansları	11.973	12.338
Diğer	288	707
	22.702	23.713

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2021 ve 2020 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	384.475	12.888	397.363
Girişler (*)	27.360	-	27.360
Çıkışlar	(3.749)	-	(3.749)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	408.086	12.888	420.974
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(175.143)	(2.510)	(177.653)
Dönem gideri	(22.488)	(790)	(23.278)
Çıkışlar	40	-	40
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	(197.591)	(3.300)	(200.891)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	209.332	10.378	219.710
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	210.495	9.588	220.083

Maliyet değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	418.999	3.376	422.375
Girişler	4.373	34	4.407
Çıkışlar (*)	(30.403)	-	(30.403)
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	392.969	3.410	396.379
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(99.893)	(584)	(100.477)
Dönem gideri	(21.251)	(462)	(21.713)
Çıkışlar	1.556	-	1.556
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	(119.588)	(1.046)	(120.634)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	319.106	2.792	321.898
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	273.381	2.364	275.745

(*) Şirket'in TFRS 16 Kiralamalar standardı uyarınca muhasebeleştirilmiş olduğu kira sözleşmelerine ilişkin 2020 ve 2021 yılları içerisinde almış olduğu kira indirimleri ve yararlandığı istisnalar dolayısıyla söz konusu kira sözleşmesi ile ilgili olan kullanım hakkı varlıklarında yapılan düzeltmeleri de içermektedir. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait dönem amortisman gideri 23.278 TL'dir. (31 Mart 2020: 21.713 TL) ve bu giderlerin 22.989 TL'si (31 Mart 2020: 21.420 TL) pazarlama giderlerine ve 289 TL'si (31 Mart 2020: 293 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin net defter değeri 29.610 TL’dir. (31 Aralık 2020: 29.610 TL) .

Şirket, 390 TL tutarındaki (2020: 463 TL) kira gelirini faaliyet kiralalamaları altında kiralanmış yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 129 TL’dir (2020: 139 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 15 Şubat 2021 tarihi itibarıyla belirlenmiştir.

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

Söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 2.seviyedir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

(*) 31 Mart 2021 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü net 244 TL (31 Mart 2020: 414 TL)'dir.

Amortisman giderlerinin 2.639 TL'si (31 Mart 2020: 1.914 TL) pazarlama giderlerine ve 1.505 TL'si (31 Mart 2020: 2.268 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	15.384	5.435	369	57	81.249	105.740	1.546	209.780
Alımlar	--	--	--	--	826	677	872	2.375
Çıkışlar	--	--	--	--	(41)	(1.169)	--	(1.210)
Değer düşüklüğü	--	--	--	--	(72)	82	--	10
Değer düşüklüğü iptali	--	--	--	--	--	280	--	280
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	--	--	--	221	--	(744)	(523)
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	15.384	5.435	369	57	82.183	105.610	1.674	210.712
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	(3.956)	(369)	(57)	(64.195)	(81.466)	--	(150.043)
Dönem gideri	--	(17)	--	--	(1.826)	(2.339)	--	(4.182)
Çıkışlar	--	--	--	--	39	777	--	816
Değer (düşüklüğü) / iptali, net (*)	--	--	--	--	205	(81)	--	124
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	--	(3.973)	(369)	(57)	(65.777)	(83.109)	--	(153.285)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	15.384	1.479	--	--	17.054	24.274	1.546	59.737
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	15.384	1.462	--	--	16.406	22.501	1.674	57.427

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 2020 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 2021 açılış bakiyesi	142.982	142.982
Alımlar	2.942	2.942
Transferler (*)	56	56
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	145.980	145.980
<u>İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(103.340)	(103.340)
Dönem gideri	(5.136)	(5.136)
31 Mart 2021 kapanış bakiyesi	(108.476)	(108.476)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	39.642	39.642
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	37.504	37.504
<u>Maliyet Değeri</u>	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	121.115	121.115
Alımlar	3.752	3.752
Transferler (*)	523	523
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	125.390	125.390
<u>İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(85.302)	(85.302)
Dönem gideri	(4.092)	(4.092)
31 Mart 2020 kapanış bakiyesi	(89.394)	(89.394)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	35.813	35.813
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	35.996	35.996

(*) 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların sınıflamasına ilişkin bir inceleme yapmış, söz konusu değişiklikler hesaplar arası transferler olarak dikkate alınmıştır.

İtfa payı giderlerinin 3.013 TL'si (31 Mart 2020: 2.185 TL) pazarlama giderlerine ve 2.123 TL'si (31 Mart 2020: 1.907 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2021	2020
Personele ödenecek ücretler	10.515	7.780
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	6.809	4.212
Ödenecek gelir vergisi	2.689	2.066
	20.013	14.058

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2021	2020
<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>		
Kullanılmayan izin karşılığı	6.545	4.776
Satış personeli prim karşılığı	4.580	5.040
Genel yönetim prim karşılığı	1.050	9.150
	12.175	18.966

	31 Mart	31 Aralık
	2021	2020
<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>		
Kıdem tazminatı karşılığı	13.980	13.031
Genel yönetim prim karşılığı	1.340	1.186
	15.320	14.217

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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 9,15 enflasyon ve % 13,71 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,18 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 4,18). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da satış personeli ve idari personel için 0-15 yıl çalışanlar için sırasıyla %12,25 ve %9,17 (2020 sırasıyla: %15,15 ve % 10,22), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Aralık 1999 öncesinde sigorta girişi yapılan çalışanlar için (118 kişi) kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında olasılık %100 olarak kabul edilmiş ve karşılık tutarı bu şekilde tespit edilmiştir.

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları (*)	7.876	7.113
Kira fesih karşılıkları (**)	--	739
Diğer	6.789	2.103
	14.665	9.955

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

(**) Kira fesih karşılıkları, kira sözleşmesinin bitiş tarihinden önce kapanan mağazalara ilişkin mülk sahiplerine ödenmesi gereken ceza karşılıklarından oluşmaktadır. 31 Mart 2021 tarihinde Şirket erken fesih nedeniyle mülk sahipleri ile yapmış olduğu görüşmeler sonucunda indirimli olarak ceza tutarlarını ödemiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - TAAHHÜTLER

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

	31 Mart 2021			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	727.985	12.471	7.064	555.112
-Teminat	594.031	1.474	3.706	545.540
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	9.572	--	--	9.572
-Akreditif	124.382	10.997	3.358	--
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	727.985	12.471	7.064	555.112

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

	31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	541.946	4.174	6.200	455.455
-Teminat	489.696	1.623	3.541	445.883
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	9.572	--	--	9.572
-Akreditif	42.678	2.551	2.659	--
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	541.946	4.174	6.200	455.455

Şirket’in 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kişiliği haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş oldukları diğer TRİ’lerin özkaynaklara oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2020: % 0).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Diğer dönen varlıklar</i>	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İş avansları	6.272	3.210
Personel avansları	240	114
Devreden KDV	7.724	--
Diğer dönen varlıklar	2.392	1.623
	16.628	4.947

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hesaplanan / ödenecek KDV	-	13.023
Diğer gider tahakkukları (*)	268	5.646
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	1.144	877
	1.412	19.546

(*) Diğer gider tahakkukları, Teknosacell abonelerine verilen hediye çeklerinin kullanılması sonrasında abonelikten cayan kişiler için Şirket tarafından tahsil edilemeyeceği düşünülen hediye çeki bedellerinden ve diğer çeşitli gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - HASILAT

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Satış gelirleri (net)</i>	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Mağazacılık Satışları	1.183.607	887.063
E-ticaret satışları	202.385	112.579
Bayi grubu satışları	75.270	48.759
	1.461.262	1.048.401

<i>Satışların maliyeti</i>	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Satılan ticari malların maliyeti	(1.206.072)	(871.693)
Montaj ve garanti giderleri	(3.743)	(2.998)
	(1.209.815)	(874.691)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Personel giderleri	(43.771)	(49.139)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(28.641)	(25.519)
Kira gideri	(21.026)	(15.376)
Reklam ve tanıtım giderleri	(13.783)	(15.210)
Müşavirlik hizmet giderleri	(10.590)	(5.429)
Nakliye ve lojistik giderleri	(8.512)	(5.580)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(2.930)	(4.268)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(2.143)	(2.028)
Haberleşme giderleri	(213)	(320)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(160)	(283)
Diğer giderler	(5.723)	(4.385)
	(137.492)	(127.537)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Personel giderleri	(6.448)	(5.410)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(3.917)	(4.468)
Bilgi işlem giderleri	(3.578)	(4.064)
Müşavirlik hizmet giderleri	(1.466)	(1.103)
Kira giderleri	(688)	(102)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(184)	(189)
Seyahat giderleri	(68)	(110)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(15)	(26)
Diğer giderler	(485)	(587)
	(16.849)	(16.059)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar (*)	5.019	--
Vade farkı geliri	3.408	1.267
Kambiyo karları	2.815	2.308
Personelden kesintiler	343	277
Duran varlık değer düşüklüğü	244	415
Hediye çekleri	140	384
Kira fesih geliri	--	285
Diğer gelir ve karlar	736	1.692
	12.705	6.628

(*) Kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar, Covid-19 önlemleri nedeniyle mağazaların kapalı kaldığı dönemlerde, ödenmeyen veya indirimde gidilen TFRS 16 kapsamındaki mağaza kiralarından oluşmaktadır.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde üç aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)</i>	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Ticari işlemlerden kaynaklanan ertelenmiş faiz giderleri	(37.377)	(19.948)
Kambiyo zararları	(8.093)	(2.972)
Mahkeme ve icra giderleri	(513)	(957)
Diğer gider ve zararlar	(4.617)	(1.087)
	(50.600)	(24.964)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Duran varlık satış karı	16	4
Banka faiz gelirleri	3.313	35
	3.329	39

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Duran varlık satış zararları	(2)	(394)
	(2)	(394)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Kredi kartı komisyon ve iskonto giderleri	(33.855)	(22.473)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri	(13.147)	(16.883)
Faiz ve komisyon giderleri	(10.602)	(9.696)
Teminat mektubu komisyonları	(1.201)	(428)
Kur farkı gideri	(459)	(73)
Diğer finansman giderleri	(82)	(70)
	(59.346)	(49.623)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Kur farkı geliri	336	31
	336	31

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para kuru riski

Şirket, ağırlıklı olarak yurtiçi satıcılardan TL cinsinden alım yapmakta ve sınırlı kur riskine maruz kalmaktadır.

Yabancı para kur riski. Yönetim Kurulu tarafından yapılan düzenli toplantılarda takip edilmektedir. Bilanço kalemlerinden doğan kur riskini en aza indirmek 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

	31 Mart 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
1. Ticari alacaklar	1.823	158	52
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil) (*)	4.142	383	97
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	5.736	688	1
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	11.701	1.229	150
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	311	37	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	311	37	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	12.012	1.266	150
10. Ticari borçlar	(49.563)	(3.674)	(1.942)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(3.143)	(375)	(2)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(52.706)	(4.049)	(1.944)
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)	(52.706)	(4.049)	(1.944)
19. Net finansal durum pozisyonu (9+18)	(40.694)	(2.783)	(1.794)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(40.694)	(2.783)	(1.794)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(43.598)	(3.132)	(1.792)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para kuru riski (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	2.702	304	52	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dâhil)	8.697	547	520	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	3.322	451	1	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	14.721	1.302	573	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	411	56	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	411	56	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	15.132	1.358	573	--
10. Ticari borçlar	(33.729)	(2.328)	(1.847)	(26)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.755)	(373)	(2)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(36.484)	(2.701)	(1.849)	(26)
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)	(36.484)	(2.701)	(1.849)	(26)
19. Net finansal durum pozisyonu (9+18)	(21.352)	(1.343)	(1.276)	(26)
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(21.352)	(1.343)	(1.276)	(26)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(22.330)	(1.477)	(1.275)	(26)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

Yabancı para kuru riski (devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket’in ABD Doları, Avro ve diğer yabancı para birimlerindeki %10’luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Bu tutarlar ABD Doları’nın, Avro’nun ve diğer yabancı para birimlerinin TL karşısında %10 oranında değer artışının/azalışının kar veya zarar tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

	31 Mart 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.317)	2.317
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.317)	2.317
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.753)	1.753
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(1.753)	1.753
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi 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)	(4.070)	4.070

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

	31 Aralık 2020	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(986)	986
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(986)	986
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.149)	1.149
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(1.149)	1.149
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi 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)	(2.135)	2.135

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konu da etkilenmekte ve salgın etkiler nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Şirket yönetimi tarafından Covid-19 salgınının Şirket faaliyetlerine, finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olası etkileri tüm açılardan detaylı şekilde takip edilmekte ve etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla detaylı değerlendirmeler yapılarak gerekli aksiyonlar alınmaktadır. Online kanaldaki Şirket faaliyetleri, geçmiş dönemlere göre finansal ve operasyonel açılardan etkisini ve önemini artırmıştır.

2020 yılından itibaren mağaza kanalına kattığı Carrefoursa mağazalarındaki satış noktaları ile birlikte çoklu kanalda satışlarını gerçekleştirmeye devam etmiştir.

2020 sonu itibarıyla Türkiye ve Dünya genelinde salgın tedbirlerinde artışların getirdiği kısıtlamalar, 2021 yılında da devam etmiştir. Covid-19 kapsamında alınan sokağa çıkış, saat ve gün kısıtlamalarına dair tedbirler mağazaların çalışma saat ve günlerini etkilemiştir. Mağazaların Covid-19 önlemleri kapsamında kapalı olduğu ve haftasonu yasaklarının bulunduğu dönemler için, mülk sahipleri ile karşılıklı görüşmeler yapılarak kira ödemelerinde muafiyetler alınmış ve koşulları sağlayan çalışanlar için kısa çalışma ödeneğine başvurularak ödenekten faydalanılmıştır. Online kanaldaki Şirket faaliyetleri, geçmiş dönemlere göre finansal ve operasyonel açılardan etkisini ve önemini artırmıştır.

Şirket, 31 Mart 2021 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, finansal tablolarında yer alan finansal ve finansal olmayan varlıklarında meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Rapor tarihi itibarıyla ile finansal tablolarda açıklananlar dışında Şirket faaliyetlerini ve finansal tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Şirket’in gerçekleştirmeyi planladığı sermaye artırım süreci devam etmektedir. Bu çalışmalar kapsamında, Şirketin 110.000.000 tam TL nominal değerli çıkarılmış sermayesinin 1 TL nominal değerli 100 adet pay için 3 TL yeni pay alma hakkı kullanım fiyatı üzerinden tamamı nakden karşılanmak üzere toplam 91.000.000 tam TL artırılarak 201.000.000 tam TL’ye yükseltilmesine ilişkin olarak SPK’ya yapılan başvuru 22 Nisan 2021 tarihinde kabul edilmiş olup, yeni pay alma hakları 28 Nisan 2021 – 17 Mayıs 2021 tarihleri arasında kullanılacaktır.
- Covid-19 önlemleri kapsamında 29 Nisan-17 Mayıs 2021 tarihleri arasında tüm gün sürecek sokağa çıkış yasakları nedeniyle mağaza kanalında hizmet veremeyecektir. Şirket bu dönemde online kanal ile Carrefoursa mağazalarında açılan satış noktaları ile birlikte çoklu kanalda satışlarını gerçekleştirmeye devam edecektir.
- 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır.

Şirket’in ilk üç aylık ara hesap dönemi için dönem ertelenmiş vergisi yeni oran üzerinden hesaplıysaydı ertelenmiş vergi varlığının 4.129 TL artması ve ertelenmiş vergi giderinin 4.129 TL azalması yönünde etkisinin olacağı tahmin edilmektedir.