

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

2 Kasım 2020

*Bu rapor, 40 sayfa özet finansal tablolar ve özet finansal
tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.*

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-40
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-13
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14-15
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-17
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	18-19
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19-20
DİPNOT 8 STOKLAR	21
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	21
DİPNOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	22
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	23
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-25
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27-28
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR	28
DİPNOT 16 TAAHHÜTLER	29
DİPNOT 17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
DİPNOT 18 HASILAT	30
DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	32
DİPNOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	33
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	33
DİPNOT 23 TÜREV ARAÇLAR	34
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-37
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	38-39
DİPNOT 26 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	39-40
DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM
TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<i>Dipnot</i>			
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		1.373.087	994.466
Nakit ve nakit benzerleri	5	264.263	37.267
Ticari alacaklar	7	86.787	66.362
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4,7	12.897	677
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	73.890	65.685
Stoklar	8	973.513	860.128
Peşin ödenmiş giderler	9	26.688	5.817
Türev araçlar	23	400	--
Diğer dönen varlıklar	17	21.436	24.892
Duran varlıklar		424.544	518.110
Diğer alacaklar		596	496
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10	29.222	29.222
Kullanım hakkı varlıkları	11	236.429	321.898
Maddi duran varlıklar	12	54.150	59.737
Maddi olmayan duran varlıklar	13	37.622	35.813
Peşin ödenmiş giderler	9	18	27
Ertelenmiş vergi varlığı		66.507	70.917
TOPLAM VARLIKLAR		1.797.631	1.512.576

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM
TABLOSU

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

	<i>Dipnot</i>	Cari	Geçmiş
		dönem	dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
		30 Eylül	31 Aralık
		2020	2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		1.831.613	1.481.540
Kısa vadeli borçlanmalar	6	392.563	105.521
Uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	6	93.430	84.720
İlişkili taraflarla uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	4	1.324	980
İlişkili olmayan taraflarla uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları		92.106	83.740
Ticari borçlar	7	1.241.260	1.232.640
İlişkili taraflara ticari borçlar	4,7	3.715	5.475
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	1.237.545	1.227.165
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	32.285	17.931
Diğer borçlar		3.089	2.349
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.089	2.349
Ertelenmiş gelirler	9	22.268	14.928
Kısa vadeli karşılıklar		26.494	20.668
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	15.460	10.169
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	11.034	10.499
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	20.224	2.783
Uzun vadeli yükümlülükler		201.703	282.889
Uzun vadeli kiralama işlemleri	6	188.806	272.918
İlişkili taraflarla uzun vadeli kiralama işlemleri	4	2.720	3.297
İlişkili olmayan taraflarla uzun vadeli kiralama işlemleri		186.086	269.621
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	12.897	9.971
ÖZKAYNAKLAR		(235.685)	(251.853)
Ödenmiş sermaye		110.000	110.000
Sermaye düzeltme farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.704	8.704
Diğer yedekler		3	3
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		312	--
Riskten korunma kazançları		312	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		23.867	23.867
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		28.149	28.149
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(4.282)	(4.282)
Geçmiş yıllar zararları		(401.055)	(252.421)
Net dönem karı / (zararı)		15.856	(148.634)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.797.631	1.512.576

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Cari dönem	Önceki dönem	Önceki dönem
		<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Hasılat	18	3.674.296	1.670.778	2.879.903	1.037.142
Satışların maliyeti (-)	18	(3.082.489)	(1.376.136)	(2.375.718)	(852.783)
BRÜT KAR		591.807	294.642	504.185	184.359
Pazarlama giderleri (-)	19	(359.211)	(134.144)	(357.951)	(122.946)
Genel yönetim giderleri (-)	19	(49.910)	(19.190)	(44.673)	(13.730)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	50.611	12.721	26.821	8.299
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(69.553)	(28.541)	(135.125)	(39.159)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		163.744	125.488	(6.743)	16.823
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	5.680	3.623	113	(274)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(2.888)	(1.313)	(5)	1
TFRS 9 uyarında belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		(209)	--	284	374
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		166.327	127.798	(6.351)	16.924
Finansman giderleri (-)	22	(151.394)	(53.737)	(155.837)	(60.326)
Finansman gelirleri	22	5.245	3.983	685	3
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		20.178	78.044	(161.503)	(43.399)
Vergi geliri / (gideri)		(4.322)	(15.458)	32.084	8.173
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		(4.322)	(15.458)	32.084	8.173
DÖNEM KARI / (ZARARI)		15.856	62.586	(129.419)	(35.226)
Dönem karının / (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Ana ortaklık payları		15.856	62.586	(129.419)	(35.226)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		--	--	--	--
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları</i>		--	--	--	--
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		--	--	--	--
<i>Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi geliri / (gideri)</i>		--	--	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		312	374	--	863
<i>Nakit akış riskinden korunma (kayıpları) / kazançları</i>		400	479	--	1.107
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>		(88)	(105)	--	(244)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		16.168	62.960	(129.419)	(34.363)
Pay başına kayıp [(1 lot hisse için)]		0.1470	0.5724	(1.1765)	(0.3124)
Sulandırılmış pay başına kayıp [(1 lot hisse için)]		0.1470	0.5724	(1.1765)	(0.3124)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Riskten korunma kazançları	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı / (zararı)	Toplam özkaynaklar
Geçmiş dönem										
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(3.201)	27.209	--	(187.812)	(64.609)	(103.078)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(64.609)	64.609	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	(129.419)	(129.419)
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(3.201)	27.209	--	(252.421)	(129.419)	(232.497)
Cari dönem										
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(4.282)	28.149	--	(252.421)	(148.634)	(251.853)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(148.634)	148.634	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	312	--	15.856	16.168
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye	110.000	6.628	8.704	3	(4.282)	28.149	312	(401.055)	15.856	(235.685)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2020	Önceki Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2019
	Dipnot		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı / (zararı)		15.856	(129.419)
<u>Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:</u>			
Finansman giderleri / gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	146.149	155.152
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10.11.12.13	88.852	101.260
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	23	(400)	--
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		10.390	7.678
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	209	(284)
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		1.369	(2.561)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	21	2.847	(3)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü /(iptali)	12.13	(1.820)	(3.642)
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	8.523	2.417
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(5.639)	(105)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		4.322	(32.084)
		270.658	98.409
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(8.414)	(8.318)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	4	(12.220)	152
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	8	(121.908)	(125.333)
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		4.622	303
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		10.380	152.888
İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış)	4	(1.760)	(3.074)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (artış)/azalış		(8.956)	527
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.173)	(6.253)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(834)	(3.049)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		129.395	106.252
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(8.546)	(19.876)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(13.855)	(7.863)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		41	5.155
Alınan faiz		5.639	105
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(16.721)	(22.479)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen diğer finansman maliyeti		(72.148)	(69.362)
Faaliyet kiralama ödemeleri	6	(73.975)	(104.441)
Kredilerden nakit girişleri	6	280.000	112.500
Kredi geri ödemeleri	6	(24.468)	(25.991)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		109.409	(87.294)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		222.083	(3.521)
Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		4.913	(1.323)
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	37.267	26.987
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	264.263	22.143

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 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. Şirket'in ana ortakları Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ve Sabancı aile üyeleridir. Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.299'dur (31 Aralık 2019: 2.270). 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 2020 tarihi itibarıyla Türkiye'de 96.872 metrekare perakende satış alanına sahip 213 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2019: 105.276 metrekare, 200 mağaza). Şirket'in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar

(i) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

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

Şirket, 30 Eylül 2020 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 2019 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 2 Kasım 2020 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 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 değerinden gösterilen türev araçların ve yeniden değerlendirilmiş tutarlarından gösterilen arsa ve binalar ile gerçeğe uygun değerinden gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir, TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın bin TL’ye yuvarlanmıştır.

(iv) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

- 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde gösterilen 2.038 TL tutarındaki döviz mevduatlarından kaynaklanan kur farkı gideri karşılaştırmalı finansal tablolarda “finansman giderleri” hesabına sınıflandırılmıştır.

- 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde gösterilen 685 TL tutarındaki döviz mevduatlarından kaynaklanan kur farkı geliri karşılaştırmalı finansal tablolarda “finansman gelirleri” hesabına sınıflandırılmıştır.

Yapılan bu sınıflamanın 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait dönem zararına etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet nakit akış tablosu hazırlanırken yukarıdaki sınıflamalar dikkate alınmıştır.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler,

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile koşullu varlık ve borçlara ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2020 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)

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 (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)” KGG tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar getirmiş 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 hususunun açıklanması.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğinin açıklanması.
- 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 ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 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 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler“ KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde Covid-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması.
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi.
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir (Dipnot: 20).

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)
- TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı (TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.)
- TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı (TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.)
- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler) (Bu değişikliğin uygulanmasının Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 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)

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

UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin 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.

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

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 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.

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

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

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 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.

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 ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 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)

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

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

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra UFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra UFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın UFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte 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 UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

UFRS 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 kavuşturmaktadır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri. Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13’ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Şirket, her raporlama döneminde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Şirket yönetimi, faaliyetine devam eden mağazaları arasından outlet mağazaları haricinde, 1 yıldan uzun süredir açık olmasına karşın, vergi öncesi kar / zarar seviyesinin beklenti performans altında kalması durumunu değer düşüklüğünün olduğuna dair bir gösterge olarak değerlendirmektedir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Ayrıca Şirket yönetimi raporlama tarihi itibarıyla kapatılması öngörülen mağazaların maddi duran varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu karşılık tutarı, maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden özel maliyetler için %100, demirbaşlar için %50 oranında uygulanır. Şirket, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 1.820 TL tutarında net değer düşüklüğünü iptal etmiştir (30 Eylül 2019: 3.642 TL) (Dipnot 12).

Stok değer düşüklüğü

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

Şirket mevcut stoklarını, alım tarihlerinden itibaren belli tarih aralıklarına göre yaşlandırmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla yapılan yaşlandırma çalışması üzerinden 180 gün ve üzeri hareketsiz ürünler için farklı sürelerde farklı oranlar kullanarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla toplam 23.545 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2019: 15.022 TL) (Dipnot 8).

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari ve geçmiş dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Hediye çeklerinin muhasebeleştirilmesi

Şirket geçmiş verilere dayanarak hediye çeklerinin ne kadarının kullanılmayacağı yönünde bir tahminde bulunarak bu hediye çekleri için tahsis edilen tutarı gelir olarak kaydeder. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda ertelenmiş gelirlerden netlenen tutar 7.154 TL'dir (31 Aralık 2019: 6.262 TL) (Dipnot 9).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Finansal yeterliliğin sağlanması

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihinde 15.856 TL tutarında kar etmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla birikmiş zararlar toplamı 401.055 TL tutarındadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket geçmiş yıllar zararı ile birlikte negatif durumda olan özkaynakları 235.685 TL’dir.

Şirket’in maddi olmayan duran varlığı olan Teknosa ve İklimsa Markası 24 Mart 2020 tarihi itibarıyla Ernst&Young Kurumsal Finansman Danışmanlık A.Ş. tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve değerinin 458.500.000 tam TL olduğu tespit edilmiştir.

Bununla birlikte Şirket, 2 Kasım 2020 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda SPK’nın 11/352 sayılı ilke kararı doğrultusunda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

“Şirketimiz’in 30 Eylül 2020 tarihli SPK düzenlemelerine uygun mali tabloları bildirilmiştir. SPK’nın 2014/11 sayılı ilke kararı doğrultusunda, Şirketimiz’in bu mali tablolarında yer alan özkaynağının (-) 235.685.187 tam TL ve Şirketin bilanço dışı varlığı, markasının cari değerinin 458.500.000 tam TL olduğu dikkate alındığında, SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanmış mali tablolarında yer alan Özkaynağının eksi (-) durumunda bir değişiklik yaratmamıştır. Bu tespit üzerine ve yine SPK’nın 2014/11 sayılı İlke Kararı uyarınca TTK 376. maddesi uyarınca bilanço hazırlanarak sunulmuştur.

Bu bilanço TTK 376 maddesi uyarınca Şirket’in marka değerini de içerir olarak hazırlanmıştır. Şirket’in hazırlanan söz konusu TTK 376 bilançosunda Özkaynağı (+) 297.170.646 tam TL olarak tespit edilmiştir. Bu tutar, Şirketimizin 110.000.000 tam TL olan ödenmiş sermayesini koruduğunu göstermektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Şirket’in karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri satış kanalı bazında incelemektedir. Şirket’in satış kanalı bazında dağılımı şu şekildedir: Teknoloji ürünleri satışı ve bayi ağı aracılığı ile klima ve buzdolabı satışları. Bu satışlar ayrıca mağazacılık ve bayi grubu (İklimsa) olarak da incelenmektedir. Bunun yanı sıra varlık ve yükümlülükler, Şirket’in karar almaya yetkili mercisine düzenli olarak sunulmadığı ve bölüm bazlı takip edilmediği için dahil edilmemiştir.

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

1 Ocak -30 Eylül 2020			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	3.464.486	209.810	3.674.296
Grup dışı müşterilerden	3.464.486	209.810	3.674.296

Düzeltilmiş FAVÖK	257.418	18.842	276.260
--------------------------	----------------	---------------	----------------

1 Ocak -30 Eylül 2019			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.697.448	182.455	2.879.903
Grup dışı müşterilerden	2.697.448	182.455	2.879.903

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

1 Temmuz-30 Eylül 2020			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	1.587.587	83.191	1.670.778
Grup dışı müşterilerden	1.587.587	83.191	1.670.778

Düzeltilmiş FAVÖK	164.070	7.806	171.876
--------------------------	----------------	--------------	----------------

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

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait Düzeltilmiş FAVÖK	276.260	171.876	206.983	83.250
Amortisman ve itfa payları	(88.852)	(28.040)	(101.260)	(33.379)
Finansman gelirleri/ (giderleri), net	(146.149)	(49.754)	(155.152)	(59.881)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	2.792	2.310	3.561	3.180
TFRS 9 değişikliğinin etkisi, net	(209)	--	284	374
Diğer gelirler/(giderler), net	(18.942)	(15.820)	(111.758)	(34.756)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(4.722)	(2.528)	(4.161)	(2.187)
Vergi öncesi kar / (zarar)	20.178	78.044	(161.503)	(43.399)

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.

	30 Eylül 2020	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	10.621	612
Aksigorta A.Ş.	994	--
Akbank T.A.Ş.	927	--
Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi San. ve Tic. A.Ş.	157	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	72	20
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	60	--
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	26	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	26	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	11	2.633
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	2	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	1	432
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	18
	12.897	3.715

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 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)

	31 Aralık 2019		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari	
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	257	515	
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	208	--	
Akbank T.A.Ş.	101	--	
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	54	--	
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	35	--	
Aksigorta A.Ş.	16	415	
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	6	--	
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	--	4.545	
	677	5.475	
	30 Eylül	31 Aralık	
<u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar</u>	2020	2019	
Vadeli mevduat	177.256	--	
Vadesiz mevduat	6.505	12.213	
	183.761	12.213	
	30 Eylül	31 Aralık	
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>	2020	2019	
Kredi kartı slip alacakları	4.130	3.069	
	4.130	3.069	
	1 Ocak – 30 Eylül 2020		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Kira gideri	Diğer gelirler / (giderler)
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	25.897	(1.528)	(1.981)
Akbank T.A.Ş.	3.297	--	--
Aksigorta A.Ş.	833	--	(2.887)
Kordsa Global End. İplik ve Kordbezi San. A.Ş.	217	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	210	--	--
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	161	--	(73)
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	95	--	(3.399)
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	90	--	--
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	71	--	--
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	44	--	--
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	42	--	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	9	--	(5.062)
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	--	8
	30.966	(1.528)	(13.394)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 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)

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla uzun ve kısa vadeli kiralama işlemlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflarla uzun vadeli kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	1.324	980
İlişkili taraflarla uzun vadeli kiralama işlemleri	2.720	3.297
	4.044	4.277

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür ve genel müdür yardımcısı olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası ve hayat sigortası kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Ücretler ve diğer faydalar	4.814	3.588
	4.814	3.588

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	3.388	2.676
Vadeli mevduat	227.271	--
Vadesiz mevduat	15.983	15.351
Kredi kartı slip alacakları	17.621	19.240
	264.263	37.267

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2019 itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’e ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Faiz oranı	30 Eylül 2020
TL	1 Ekim 2020	%11,50	227.200
		Faiz tahakkuku	71
			227.271

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin kur riski açıklamaları Dipnot 24’te sunulmuştur.

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2020			
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Banka kredileri	TL	%10	392.563	2020 / 2021
Kısa vadeli borçlanmalar			392.563	

	31 Aralık 2019			
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Banka kredileri	TL	%12	105.521	2020
Kısa vadeli borçlanmalar			105.521	

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sonra eren hesap dönemlerine ilişkin banka kredilerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla krediler	105.521	8.500
Dönem içi kredi anapara girişleri	280.000	112.500
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(24.468)	(25.991)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil)	31.510	26.040
30 Eylül itibarıyla krediler	392.563	121.049

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 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 (devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bir yıl içinde	109.110	102.848
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(15.680)	(18.128)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	93.430	84.720
İki yıl ve üzeri	220.492	331.317
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(31.686)	(58.399)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	188.806	272.918

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 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sonra eren hesap dönemlerine ilişkin kiralama faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak kiralama yükümlülükleri	357.637	394.398
Dönem içi kiralama yükümlülüğü artışı/(azalışı)	(48.829)	15.512
Dönem içi kiralama ödemesi	(73.975)	(104.441)
Dönem içi faiz gideri	47.357	58.397
Dönem içi kur değişiminin etkileri	46	30
30 Eylül kiralama yükümlülükleri	282.236	363.896

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	44.531	46.684
Alacak senetleri	36.557	25.990
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	12.897	677
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.198)	(6.989)
	86.787	66.362

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	6.989	9.646
Dönem gideri / (geliri)	(46)	(284)
İptal edilen karşılık	255	--
30 Eylül itibarıyla	7.198	9.362

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Şirket’in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 53 gündür. (31 Aralık 2019: Mağazacılık için: 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 80 gündür.) Şirket, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2019: Uygulamamaktadır).

Şirket, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	71.530	69.892
İpotekler	9.572	9.572
	81.102	79.464

Şirket’in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu teminat ve ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 81.102 TL’dir (31 Aralık 2019: 79.464 TL’dir). Şirket’in, raporlama tarihi itibarıyla satılan veya yeniden rehin verilen teminat veya ipoteği bulunmamaktadır.

Şirket’in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kur riski açıklamaları Dipnot 24’te sunulmuştur.

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	1.190.176	1.224.392
Gider tahakkukları	47.369	2.773
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	3.715	5.475
	1.241.260	1.232.640

Şirket, 30 Eylül 2020 itibarıyla finansal durum tablosunda 69.182 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2019: 68.090 TL). Şirket’in ticari borçlarının ortalama vade süresi 95 gündür (31 Aralık 2019: 104 gün). Şirket, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ticari borçları için aylık vade farkı ödememektedir. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

Şirket’in kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 24’de açıklanmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 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 8 - STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari mallar	969.937	826.929
Yoldaki ticari mallar	27.121	48.221
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(23.545)	(15.022)
	973.513	860.128

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı:</i>	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	(15.022)	(14.949)
Dönem içinde kullanılan/(ayrılan) karşılık, net	(8.523)	(2.417)
30 Eylül bakiyesi	(23.545)	(17.366)

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	23.602	5.489
Gelecek aylara ait giderler	3.086	328
	26.688	5.817
<i>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Gelecek yıllara ait giderler	18	27
	18	27

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<i>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</i>		
Alınan sipariş avansları	15.033	8.372
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	7.154	6.262
Diğer	81	294
	22.268	14.928

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 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 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin net defter değeri 29.222 TL’dir. (31 Aralık 2019: 29.222 TL)

Şirket, 1.121 TL tutarındaki (2019: 687 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiralanan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 433 TL’dir (2019: 588 TL). İşletme giderlerinin Teknosa mağazasına ait olmayan kısmı kiracılara yansıtılmaktadır.

Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ve maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarının gerçeğe uygun değeri, Şirket’ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Avrupa Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 7 Ocak 2020 tarihi itibarıyla belirlenmiştir.

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

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 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 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	418.999	3.376	422.375
Çıkışlar	(21.728)	-	(21.728)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	397.271	3.376	400.647
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(99.893)	(584)	(100.477)
Dönem gideri	(62.323)	(1.418)	(63.741)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	(162.216)	(2.002)	(164.218)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	319.106	2.792	321.898
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	235.055	1.374	236.429

Amortisman giderlerinin 61.127 TL'si (30 Eylül 2019: 73.684 TL) pazarlama giderlerine ve 2.614 TL'si (30 Eylül 2019: 3.151 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	391.022	3.376	394.398
Girişler	13.940	--	13.940
Peşin ödenmiş giderler	1.572	--	1.572
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	406.534	3.376	409.910
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	--	--	--
Dönem gideri	(75.495)	(1.340)	(76.835)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	(75.495)	(1.340)	(76.835)
1 Ocak 2019 itibarıyla net defter değeri	391.022	3.376	394.398
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	331.039	2.036	333.075

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	15.384	5.435	369	57	81.249	105.740	1.546	209.780
Alımlar	--	--	--	--	3.570	1.783	3.193	8.546
Çıkışlar	--	--	--	--	(902)	(10.296)	--	(11.198)
Değer düşüklüğü	--	--	--	--	(1.180)	(912)	--	(2.092)
Değer düşüklüğü iptali	--	--	--	--	212	5.764	--	5.976
Transferler	--	313	--	--	815	1.510	(3.682)	(1.044)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	15.384	5.748	369	57	83.764	103.589	1.057	209.968
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	(3.956)	(369)	(57)	(64.195)	(81.466)	--	(150.043)
Dönem gideri	--	(52)	--	--	(5.401)	(6.570)	--	(12.023)
Çıkışlar	--	--	--	--	668	7.644	--	8.312
Değer (düşüklüğü) / iptali. net (*)	--	--	--	--	1.084	(3.148)	--	(2.064)
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	--	(4.008)	(369)	(57)	(67.844)	(83.540)	--	(155.818)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	15.384	1.479	--	--	17.054	24.274	1.546	59.737
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	15.384	1.740	--	--	15.920	20.049	1.057	54.150

(*) 30 Eylül 2020 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü iptali tutarları net 1.820 TL (30 Eylül 2019: 3.642 TL)'dir.

30 Eylül 2020 itibarıyla, amortisman giderlerinin 6.280 TL'si (30 Eylül 2019: 6.430 TL) pazarlama giderlerine ve 5.743 TL'si (30 Eylül 2019: 6.860 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Lisans – Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	121.115	121.115
Alımlar	13.855	13.855
Çıkışlar	(58)	(58)
Değer (düşüklüğü) / iptali, net	23	23
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	1.044	1.044
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	135.979	135.979
İtfa payları ve değer düşüklüğü		
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(85.302)	(85.302)
Dönem gideri	(13.088)	(13.088)
Değer (düşüklüğü) / iptali, net	(23)	(23)
Çıkışlar	56	56
30 Eylül 2020 kapanış bakiyesi	(98.357)	(98.357)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	35.813	35.813
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	37.622	37.622

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

İtfa payı giderlerinin 7.198 TL'si (30 Eylül 2019: 6.124 TL) pazarlama giderlerine ve 5.890 TL'si (30 Eylül 2019: 5.011 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal güvenlik primleri(*)	14.332	9.769
Personele ödenecek ücretler	11.701	5.273
Ödenecek gelir vergisi	6.252	2.889
	32.285	17.931

(*) 8.513 TL tutarındaki SGK ve işsizlik sigortası prim ödemesi covid-19 nedeniyle ertelenmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Satış personeli prim karşılığı	5.703	5.016
Kullanılmayan izin karşılığı	4.277	3.581
Diğer prim karşılığı	5.480	1.572
	15.460	10.169

Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	11.606	8.776
Diğer prim karşılığı	1.291	1.195
	12.897	9.971

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 8,33 enflasyon ve % 12,56 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,90 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %4,55). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da satış personeli ve idari personel için 0-15 yıl çalışanlar için sırasıyla %9,77 ve %14,61 (2019 sırasıyla: %16,05 ve %9,63). 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Aralık 1999 öncesinde sigorta girişi yapılan çalışanlar için (98 kişi) kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında olasılık %100 olarak kabul edilmiş ve karşılık tutarı bu şekilde tespit edilmiştir.

DİPNOT 15 – KARŞILIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları (*)	6.671	7.040
Kira fesih karşılıkları (**)	809	1.023
Diğer	3.554	2.436
	11.034	10.499

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

(**) Kira fesih karşılıkları, kira sözleşmesinin bitiş tarihinden önce kapanan mağazalara ilişkin mülk sahiplerine ödenmesi gereken ceza karşılıklarından oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - TAAHHÜTLER

Teminat. rehin. ipotek pozisyonu

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	484.119	3.421	5.738	405.030
-Teminat	441.912	1.742	3.599	395.458
-Akreditif	32.635	1.679	2.139	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	9.572	--	--	9.572
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam TRİ	484.119	3.421	5.738	405.030

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2019			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	431.907	7.026	4.793	358.293
-Teminat	418.804	6.976	4.307	348.721
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	9.572	--	--	9.572
-Akreditif	3.531	50	486	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam	431.907	7.026	4.793	358.293

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 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019: %0).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektupları başlıca mağazalara kira sözleşmeleri kapsamında mülk sahiplerine, devam eden davalara ilişkin olarak icra müdürlüklerine ve ithalat işlemlerine ilişkin olarak gümrüğe verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli varlıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Diğer dönen varlıklar</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İş avansları	20.067	482
Personel avansları	202	132
Devreden KDV	--	23.989
Diğer dönen varlıklar	1.167	289
	21.436	24.892

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hesaplanan / ödenecek KDV	16.557	--
Diğer gider tahakkukları(*)	983	2.237
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	2.684	546
	20.224	2.783

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

DİPNOT 18 - HASILAT

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Satış gelirleri (net)</i>	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Mağazacılık satışları	2.759.640	1.441.361	2.512.414	918.171
E-ticaret satışları	704.846	146.226	185.034	65.472
Bayi grubu satışları	209.810	83.191	182.455	53.499
	3.674.296	1.670.778	2.879.903	1.037.142
<i>Satışların maliyeti</i>	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Satılan ticari malların maliyeti	(3.070.895)	(1.372.245)	(2.364.068)	(848.911)
Montaj ve garanti giderleri	(11.594)	(3.891)	(11.650)	(3.872)
	(3.082.489)	(1.376.136)	(2.375.718)	(852.783)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Personel giderleri	(124.625)	(50.110)	(125.432)	(42.825)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(74.605)	(22.983)	(86.238)	(28.635)
Kira gideri	(54.671)	(26.297)	(44.521)	(16.077)
Reklam ve tanıtım giderleri	(39.176)	(11.638)	(44.567)	(12.097)
Nakliye ve lojistik giderleri	(20.516)	(7.639)	(16.505)	(5.667)
Müşavirlik hizmet giderleri	(16.147)	(5.854)	(9.114)	(5.260)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(9.054)	(2.658)	(12.228)	(5.165)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(6.087)	(2.238)	(4.868)	(1.849)
Haberleşme giderleri	(872)	(260)	(895)	(281)
Seyahat-ulaşım ve konaklama giderleri	(358)	(42)	(969)	(417)
Diğer giderler	(13.100)	(4.425)	(12.614)	(4.673)
	(359.211)	(134.144)	(357.951)	(122.946)

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Personel giderleri	(19.584)	(8.892)	(14.169)	(4.668)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(14.247)	(5.057)	(15.022)	(4.744)
Bilgi işlem giderleri	(10.836)	(3.399)	(8.684)	(3.005)
Müşavirlik hizmet giderleri	(2.832)	(893)	(4.417)	(429)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(485)	(163)	(365)	(114)
Kira giderleri	(434)	(196)	(302)	(198)
Seyahat giderleri	(155)	(28)	(339)	(171)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(50)	(14)	(116)	(26)
Diğer giderler	(1.287)	(548)	(1.259)	(375)
	(49.910)	(19.190)	(44.673)	(13.730)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar (**)	27.102	3.338	--	--
Kambiyo karları	9.200	2.220	7.140	2.318
Vade farkı geliri	7.594	4.485	13.252	4.311
Hediye çekleri	1.975	266	879	501
Duran varlık değer düşüklüğü	1.822	1.207	--	--
Personelden kesintiler	729	311	567	226
Kira fesih karşılıklarına ilişkin iptaller (*)	285	--	1.000	--
Diğer gelir ve karlar	1.904	894	3.983	943
	50.611	12.721	26.821	8.299

(*) Kira fesih karşılıklarına ilişkin iptaller mülk sahiplerine dönem içerisinde indirimli olarak ödenen ceza tutarlarından kalan kısmın karşılık tutarından çözülmesi sonucunda oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde kira fesih karşılıklarına ilişkin iptal tutarı 285 TL'dir. (2019: 1.000 TL).

(**) Kiralama ödemelerinde tanınan imtiyazlar Covid-19 önlemleri nedeniyle mağazaların kapalı kaldığı Nisan ve Mayıs 2020 aylarında ödenmeyen veya indirimle gidilen TFRS 16 kapsamındaki mağaza kiralarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler</i>	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Ticari işlemlerden kaynaklanan ertelenmiş faiz gideri	(47.066)	(18.649)	(111.790)	(32.030)
Kambiyo zararları	(10.968)	(3.356)	(11.183)	(2.250)
Mahkeme ve icra giderleri	(2.142)	(72)	(4.364)	(1.163)
Diğer gider ve zararlar	(9.377)	(6.464)	(7.788)	(3.716)
	(69.553)	(28.541)	(135.125)	(39.159)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Banka faiz gelirleri	5.639	3.589	105	--
Duran varlık satış karı	41	34	8	(274)
	5.680	3.623	113	(274)

Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Duran varlık satış zararları	(2.888)	(1.313)	(5)	1
	(2.888)	(1.313)	(5)	1

DİPNOT 22 – FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Kredi kartı iskonto gideri	(66.767)	(26.790)	(26.652)	(9.346)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	(47.357)	(15.002)	(58.397)	(18.882)
Faiz ve komisyon giderleri	(31.511)	(9.595)	(26.040)	(11.660)
Kredi kartı komisyon giderleri	(3.645)	(1.528)	(41.278)	(18.169)
Teminat mektubu komisyonları	(1.545)	(654)	(1.214)	(433)
Kur farkı giderleri	(378)	(106)	(2.038)	(1.798)
Diğer finansman giderleri	(191)	(62)	(218)	(38)
	(151.394)	(53.737)	(155.837)	(60.326)

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri	5.245	3.983	685	3
	5.245	3.983	685	3

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2020	
	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	400	--
Kısa vadeli	400	--
	400	--

Şirket, 30 Eylül 2020 raporlama dönemi sonunu takip eden dokuz ay için döviz cinsi bayi grubu yurtdışı alımlarında, kur değişimlerinin etkisinden korunmak için vadeli döviz kuru alım işlemi sözleşmeleri gerçekleştirmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı 4.263 TL (546 bin USD'dir.) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri yaklaşık 400 TL varlık olarak tahmin edilmektedir. Bu tutarın değerlemesinde, bilanço tarihinde, benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmaktadır. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 400 TL tutarındaki döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değeri özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla şirketin vadeli döviz kuru işlem sözleşmesi bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – FİNANSAL 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 2020

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.678	154	52	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	15.879	1.358	578	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	1.743	222	1	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	19.300	1.734	631	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	446	56	1	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	446	56	1	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	19.746	1.790	632	-
10. Ticari borçlar	(22.628)	(692)	(1.887)	(6)
11. Finansal yükümlülükler	(9)	--	(1)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.923)	(372)	(2)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(25.560)	(1.064)	(1.890)	(6)
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)	(25.560)	(1.064)	(1.890)	(6)
19. Net finansal durum pozisyonu (9+18)	(5.814)	726	(1.258)	(6)
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	4.263	546	--	--
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	4.263	546	--	--
21. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19+20)	(1.551)	1.272	(1.258)	(6)
22. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23)				
(=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(5.080)	820	(1.258)	(6)
23. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	400	51	--	--
24. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para kuru riski (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2019			
	TL	ABD Doları	Avro	Diğer
Karşılığı				
1. Ticari alacaklar	1.944	269	52	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dâhil)	2.908	175	281	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.852	444	333	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	351	58	1	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	351	58	1	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.203	502	334	--
10. Ticari borçlar	(12.051)	(1.526)	(449)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.193)	(367)	(2)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(14.244)	(1.893)	(451)	-
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)	(14.244)	(1.893)	(451)	-
19. Net finansal durum pozisyonu (9+18)	(9.041)	(1.391)	(117)	--
20. Döviz cinsinden türev ürünlerin net pozisyonu	--	--	--	--
21. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19+20)	(9.041)	(1.391)	(117)	--
22. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(9.392)	(1.449)	(118)	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para kuru riski (devamı)

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

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu	30 Eylül 2020		30 Eylül 2020	
	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	993	(993)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	426	(426)
3- ABD Doları net etki (1+2)	993	(993)	426	(426)
AVRO'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
4 - AVRO net varlık / yükümlülük	(1.148)	1.148	--	--
5 - AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- AVRO net etki (4+5)	(1.148)	1.148	--	--
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)	(155)	155	426	(426)

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu

Kur Riskine Duyarlılık Tablosu	31 Aralık 2019	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(826)	826
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(826)	826
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(78)	78
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(78)	78
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)	(904)	904

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık ve yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
30 Eylül 2020					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	264.263	--	--	264.263	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	86.787	--	--	86.787	7
Diğer alacaklar	596	--	--	596	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	392.563	392.563	6
Kiralama yükümlülükleri (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	282.236	282.236	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	1.241.260	1.241.260	7
Diğer borçlar	--	--	3.089	3.089	
Türev finansal yükümlülükler	--	400	--	400	23
	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık ve yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Aralık 2019					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	37.267	--	--	37.267	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	66.362	--	--	66.362	7
Diğer alacaklar	496	--	--	496	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	105.521	105.521	6
Kiralama yükümlülükleri (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	357.638	357.638	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dâhil)	--	--	1.232.640	1.232.640	7
Diğer borçlar	--	--	2.349	2.349	

Şirket yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı finansal araçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Şirket'in bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
30 Eylül 2020			
Vadeli döviz işlemleri	--	400	--
	--	400	--

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 etkileri 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 ve etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla detaylı değerlendirmeler yapılarak gerekli aksiyonlar alınmaktadır.

Toplum ve çalışan sağlığı göz önünde bulundurularak 22 Mart 2020 tarihi itibarıyla mağazalar geçici olarak kapatılmıştır ancak bu süre boyunca Şirket faaliyetlerine teknosa.com ve Carrefoursa'nın 23 mağazasında açılan satış noktaları üzerinden yapılan satışlarla devam etmiştir. Online kanaldaki Şirket faaliyetleri, geçmiş dönemlere göre finansal ve operasyonel açılardan etkisini ve önemini artırmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Mağazaların Covid-19 önlemleri kapsamında kapalı olduğu dönem için, mülk sahipleri ile karşılıklı görüşmeler yapılarak kira ödemeleri ve muafiyetler alınmış ve koşulları sağlayan çalışanlar için kısa çalışma ödeneğine başvurularak ödenekten faydalanılmıştır. Türkiye ve Dünya’da normalleşme sürecinin başlamasıyla birlikte, Şirket de sağlıklı satış ve alışveriş ortamının sağlanması konusunda önlemlerini almış ve planlamalarını yapmıştır.

1 Haziran 2020 tarihinde mağazalarının büyük çoğunluğunda hizmete başlanmıştır. 12 Haziran 2020 itibarıyla tüm mağazalarını açılışı tamamlanmış, Şirket Carrefoursa mağazalarında açılan 24 satış noktası ile birlikte çoklu kanalda satışlarını gerçekleştirmeye devam etmiştir. Bu salgının Türkiye’de ve dünyada sosyal ve ekonomik etkilerinin nasıl seyredeceği ve ne kadar süreyle devam edeceği belirsizliğini korumaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2020 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, ara dönem 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.

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 2 Kasım 2020 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda SPK’nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı ilke kararı doğrultusunda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

“Şirketimiz’in 30 Eylül 2020 tarihli SPK düzenlemelerine uygun mali tabloları bildirilmiştir. SPK’nın 2014/11 sayılı ilke kararı doğrultusunda, Şirketimiz’in bu mali tablolarında yer alan özkaynağının (-) 235.685.187 tam TL ve Şirketin bilanço dışı varlığı, markasının cari değerinin 24 Mart 2020 tarihli değerlendirme raporunda 458.500.000 tam TL olduğu dikkate alındığında, SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanmış mali tablolarında yer alan Özkaynağının eksi (-) durumunda bir değişiklik yaratmamıştır. Bu tespit üzerine ve yine SPK’nın 2014/11 sayılı İlke Kararı uyarınca TTK 376. maddesi uyarınca bilanço hazırlanarak sunulmuştur.

Bu bilanço TTK 376 maddesi uyarınca Şirket’in marka değerini de içerir olarak hazırlanmıştır. Şirket’in hazırlanan söz konusu TTK 376 bilançosunda özkaynağı (+) 297.170.646 tam TL olarak tespit edilmiştir. Bu tutar, Şirketimizin 110.000.000 tam TL olan ödenmiş sermayesini koruduğunu göstermektedir.