

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
DENETİM RAPORU

2 Mayıs 2023

*Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 39 sayfa özet
finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin
dipnotlardan oluşmaktadır.*

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı denetimden	Bağımsız denetimden
		geçmiş 31 Mart 2023	geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	958.021	1.604.179
Ticari alacaklar	7	527.834	441.042
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4,7	29.503	26.528
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	498.331	414.514
Stoklar	9	4.095.191	3.265.498
Peşin ödenmiş giderler	10	98.484	80.796
Diğer dönen varlıklar	18	80.898	47.047
Toplam dönen varlıklar		5.760.428	5.438.562
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	8	831	816
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	91.510	91.510
Kullanım hakkı varlıkları	11	475.082	374.312
Maddi duran varlıklar	13	262.306	221.282
Maddi olmayan duran varlıklar	14	83.507	78.093
Peşin ödenmiş giderler	10	11.928	17.445
Ertelenmiş vergi varlığı		80.395	75.528
Toplam duran varlıklar		1.005.559	858.986
TOPLAM VARLIKLAR		6.765.987	6.297.548

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli banka kredileri	6	227.940	202.260
-İlişkili taraflardan kısa vadeli banka kredileri	4	159.639	108.327
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri		68.301	93.933
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	6	197.426	154.134
-İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	4	282	1.075
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları		197.144	153.059
Ticari borçlar	7	4.667.735	4.560.737
-İlişkili taraflara ticari borçlar	4	54.738	20.872
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	4.612.997	4.539.865
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	102.779	62.552
Diğer borçlar		7.877	7.511
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	7.877	7.511
Ertelenmiş gelirler	10	125.630	78.002
Dönem karı vergi yükümlülüğü		54.929	32.867
Kısa vadeli karşılıklar		75.258	99.131
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	44.498	75.440
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	30.760	23.691
Türev araçlar		--	2.613
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	7.165	4.255
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		5.466.739	5.204.062
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli kiralama işlemleri	6	323.528	263.565
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülükleri		323.528	263.565
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	77.313	68.702
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		400.841	332.267
Toplam yükümlülükler		5.867.580	5.536.329
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye		201.000	201.000
Sermaye düzeltmesi farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.704	8.704
Diğer yedekler		3	3
Paylara ilişkim primler		184.655	184.655
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		14.793	21.715
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(49.594)	(42.364)
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		64.387	64.079
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		--	(2.119)
-Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		--	(2.119)
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		340.633	(184.294)
Dönem net karı		141.991	524.927
Toplam özkaynaklar		898.407	761.219
TOPLAM KAYNAKLAR		6.765.987	6.297.548

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat	19	6.621.574	2.843.083
Satışların maliyeti (-)	19	(5.559.583)	(2.346.235)
BRÜT KAR		1.061.991	496.848
Pazarlama giderleri (-)	20	(575.225)	(275.739)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(66.907)	(36.696)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	54.975	24.911
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(153.158)	(73.481)
ESAS FAALİYET KARI		321.676	135.843
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	39.160	7.502
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	--	(455)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		10	39
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		360.846	142.929
Finansman gelirleri	23	3.085	13.479
Finansman giderleri (-)	23	(203.159)	(82.981)
VERGİ ÖNCESİ KAR		160.772	73.427
Vergi gideri		(18.781)	(15.393)
- Dönem vergi gideri		(22.062)	(5.871)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		3.281	(9.522)
DÖNEM NET KARI		141.991	58.034
Dönem net karının dağılımı			
Ana ortaklık payları		141.991	58.034
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(6.922)	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(9.038)	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler		2.116	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		2.119	(528)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)		2.649	(702)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(530)	174
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		(4.803)	(528)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		137.188	57.506
Pay başına kazanç (1 lot hisse için)		0,0071	0,0029
Sulandırılmış pay başına kazanç [(1 lot hisse için)]		0,0071	0,0029

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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				
						Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	Geçmiş yıllar zararları	Dönem net karı	Toplam öz kaynaklar
Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Paylara ilişkin primler							
Geçmiş dönem											
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	8.704	3	184.655	(8.510)	34.365	431	(315.758)	131.464	242.982
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	131.464	(131.464)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	(528)	--	58.034	57.506
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	8.704	3	184.655	(8.510)	34.365	(97)	(184.294)	58.034	300.488
Cari dönem											
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	8.704	3	184.655	(42.364)	64.079	(2.119)	(184.294)	524.927	761.219
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	524.927	(524.927)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(7.230)	308	2.119	--	141.991	137.188
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	8.704	3	184.655	(49.594)	64.387	--	340.633	141.991	898.407

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem net karı		141.991	58.034
<u>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u>			
Finansman giderleri / gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	200.074	69.502
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	20	72.627	42.751
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	20.921	2.019
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		7.137	7.016
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer düşüklüğü/(iptali)	13	144	10
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	--	(74)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(10)	(39)
Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü	11	--	1.436
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(24.744)	5.569
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(39.160)	(6.973)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		18.781	15.393
		397.761	194.644
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(83.807)	(39.939)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.975)	9.572
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(850.614)	(450.334)
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(47.445)	(23.517)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		73.132	58.412
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		33.866	(5.764)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		91.131	17.683
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(6.625)	(927)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(31)	(3.425)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		(395.607)	(243.595)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(58.456)	(11.065)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(12.032)	(3.179)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.409	474
Alınan faiz	22	39.160	6.973
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(27.919)	(6.797)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen diğer finansman maliyeti		(158.232)	(70.475)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	6	(74.490)	(44.584)
Kredilerden nakit girişleri	6	117.000	196.000
Kredi geri ödemeleri	6	(108.642)	(766)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		(224.364)	80.175
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(647.890)	(170.217)
Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.732	13.479
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.604.179	709.408
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	958.021	552.670

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Teknosa” veya “Şirket”) 3 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla ayrıca www.teknosa.com internet sitesi 4 Şubat 2022 tarihi itibarıyla “Pazaryeri” olmuştur ve müşterilerine kendi ürünleri ile birlikte sitesindeki yetkili satıcılarının ürünlerinin de satışına başlamıştır. Şirket’in ana ortağı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’dir. Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.565’tir (31 Aralık 2022: 2.458). Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

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

Şirket, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de 102.503 metrekare perakende satış alanına sahip 189 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2022: 100.432 metrekare, 189 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 (“KKGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KKGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet Finansal tablolar, KKGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TRFS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 2 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

(ii) Ölçüm esasları

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

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(iv) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket'in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

31 Mart 2023 tarihli ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tabloların hazırlanmasında kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2023 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”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

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

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşturmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 Kiralamalar'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

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

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

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

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

1. Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)
2. Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)
3. Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımları kullanımı

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

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

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

Maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Şirket, tüm varlıkları için her raporlama döneminde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Şirket yönetimi, faaliyetine devam eden mağazaları arasından outlet mağazaları haricinde, 1 yıldan uzun süredir açık olmasına karşın, vergi öncesi kar / zarar seviyesinin beklenti performans altında kalması durumunu değer düşüklüğünün olduğuna dair bir gösterge olarak değerlendirmektedir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Ayrıca Şirket yönetimi raporlama tarihi itibarıyla kapatılması öngörülen mağazaların maddi duran varlıklarına ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Söz konusu karşılık tutarı, kullanım hakkı varlıklarının net defteri değeri üzerinden %100, maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden özel maliyetler için %100, demirbaşlar için %50 oranında uygulanır. Şirket, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları için 125 TL, maddi olmayan duran varlıklar için 19 TL tutarında net değer düşüklüğü muhasebeleştirmiştir (31 Mart 2022: maddi duran varlıklar 10 TL değer düşüklüğü, kullanım hakkı varlıkları için 1.436 TL değer düşüklüğü) (Dipnot 11, 13 ve 14).

Stok değer düşüklüğü

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

Şirket mevcut stoklarını, alım tarihlerinden itibaren belli tarih aralıklarına göre yaşlandırmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla yapılan yaşlandırma çalışması üzerinden 180 gün ve üzeri hareketsiz ürünler için farklı sürelerde farklı oranlar kullanarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla toplam 43.984 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2022: 23.063 TL) (Dipnot 9).

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımları kullanımı (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Şirket’in indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari ve geçmiş dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son 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. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda 25.270 TL ertelenmiş geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 25.952 TL) (Dipnot 10).

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

1 Ocak -31 Mart 2023			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	6.300.199	321.375	6.621.574
Düzeltilmiş FAVÖK	457.881	40.460	498.341

1 Ocak -31 Mart 2022			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	2.683.467	159.616	2.843.083
Düzeltilmiş FAVÖK	199.445	33.498	232.943

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	498.341	232.943
Amortisman ve itfa payları	(72.627)	(42.751)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(200.074)	(69.502)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	39.160	7.047
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	10	39
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net	(98.183)	(48.570)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(5.855)	(5.779)
Vergi öncesi kar	160.772	73.427

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

		31 Mart 2023	
		Alacaklar	Borçlar
		Kısa vadeli	Kısa vadeli
		Ticari	Ticari
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.		20.666	--
Akbank T.A.Ş.		7.351	--
Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi		425	--
Çimsa Çimento San. ve Tic.A.Ş.		312	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.		268	39
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.		226	--
Aksigorta A.Ş.		98	4.048
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları		92	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.		30	49.792
Ak Finansal Kiralama A.Ş.		26	--
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. Ve Tic.A.Ş.		9	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları		--	841
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.		--	16
Temsa Global San. ve Tic.A.Ş.		--	1
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.		--	1
		29.503	54.738
		31 Aralık 2022	
		Alacaklar	Borçlar
		Kısa vadeli	Kısa vadeli
		Ticari	Ticari
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.		23.374	--
Akbank T.A.Ş.		1.874	--
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. ve Tic. A.Ş.		517	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.		304	--
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.		296	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.		73	15.948
Aksigorta A.Ş.		46	2.010
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları		43	--
Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi		1	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.		--	1.140
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.		--	11
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.		--	1
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.		--	1
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları		--	1.761
		26.528	20.872
		31 Mart	31 Aralık
		2023	2022
<u>Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar</u>		214.995	163.469
Vadesiz mevduat		214.995	163.469

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Akbank T. A.Ş.'deki diğer hazır değerler</u>		
Diğer hazır değerler	580.414	1.186.429
	580.414	1.186.429

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>		
Kredi kartı slip alacakları	12.002	22.672
	12.002	22.672

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Akbank T.A.Ş.'deki kısa vadeli banka kredileri</u>		
Kısa vadeli banka kredileri	159.639	108.327
	159.639	108.327

	1 Ocak – 31 Mart 2023		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Kira gideri	Diğer giderler
Akbank T.A.Ş.	41.504	--	--
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	13.339	(948)	(1.399)
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	395	--	--
Çimsa Çimento San. ve Tic.A.Ş.	362	--	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	337	--	(97)
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	350	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	232	--	--
Aksigorta A.Ş.	140	--	(4.048)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	38	--	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	25	--	(48.892)
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	--	(5.090)
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	--	(3)
	56.722	(948)	(59.529)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımlarına ait detaylar aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları</i>		
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	282	1.075
	282	1.075

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür ve genel müdür yardımcılarını olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası ve hayat sigortası kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır. 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi için üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Ücretler ve diğer faydalar	16.023	5.585
	16.023	5.585

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	2.866	8.040
Vadesiz mevduat	312.467	288.339
Kredi kartı slip alacakları	62.274	121.371
Diğer hazır değerler (*)	580.414	1.186.429
	958.021	1.604.179

Şirket’in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır.

(*) Diğer hazır değerler, Şirket’in Akbank T.A.Ş.’den kullandığı kısa vadeli kurumlar vergisinden istisna serbest likit fondan oluşmaktadır. İlgili fonun vadesi 1 Nisan 2023, faiz oranı %27’dir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 414 TL faiz tahakkuku muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2022 için ilgili fonun vadesi 2 Ocak 2023, faiz oranı %21,11’dir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.429 TL faiz tahakkuku muhasebeleştirilmiştir.)

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli banka kredilerinin detayı aşağıda sunulmuştur.

31 Mart 2023				
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Teminatsız banka kredileri	TL	%26,88	68.301	5 Mart 2024
Teminatsız banka kredileri	TL	%34,74	51.785	23 Şubat 2024
Teminatsız banka kredileri	TL	%44,09	107.854	25 Ekim 2023
Kısa vadeli borçlanmalar			227.940	

31 Aralık 2022				
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Teminatsız banka kredileri	TL	%21,40	93.933	14 Mart 2023
Teminatsız banka kredileri	TL	%44,09	108.327	25 Ekim 2023
Kısa vadeli borçlanmalar			202.260	

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sonra eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin banka kredilerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla krediler	202.260	--
Dönem içi kredi anapara girişleri	117.000	196.000
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(108.642)	(766)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil) (Dipnot 23)	17.322	2.496
31 Mart itibarıyla banka kredileri	227.940	197.730

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	207.375	178.323
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(9.949)	(24.189)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	197.426	154.134
İki yıl ve üzeri	339.831	304.927
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(16.303)	(41.362)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	323.528	263.565

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

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

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri	417.699	209.133
Dönem içi kiralama yükümlülüğü artışı	151.493	34.987
Dönem içi kiralama ödemesi	(74.490)	(44.584)
Dönem içi faiz gideri	26.252	10.010
31 Mart itibarıyla kiralama yükümlülükleri	520.954	209.546

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	318.723	291.311
Alacak senetleri	186.934	130.539
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	29.503	26.528
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.326)	(7.336)
	527.834	441.042

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 64 gündür. (31 Aralık 2022: Mağazacılık için: 1-7 gün, bayi alacakları için 49 gündür.) Şirket, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2022: Uygulamamaktadır).

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.336	7.252
Dönem gideri	--	20
İptal edilen karşılık	(10)	(59)
	7.326	7.213

Şirket, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	387.402	283.260
İpotekler	6.582	7.432
	393.984	290.692

Şirket'in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu teminat ve ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 393.984 TL'dir (31 Aralık 2022: 290.692 TL).

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

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	4.445.990	4.519.299
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	54.738	20.872
Gider tahakkukları	167.007	20.566
	4.667.735	4.560.737

Şirket, 31 Mart 2023 itibarıyla bilançosunda 317.935 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2022: 232.182 TL). Şirket’in ticari borçlarının ortalama vade süresi 75 gündür (31 Aralık 2022: 80 gün). Şirket, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari borçları için vade farkı ödememektedir. (31 Aralık 2022: ödememektedir).

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve diğer borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	831	816
	831	816

Diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	7.877	7.511
	7.877	7.511

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - STOKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	3.925.689	3.081.163
Yoldaki ticari mallar	213.486	207.398
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(43.984)	(23.063)
	4.095.191	3.265.498

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Stok değer düşüklüğü karşılığı:		
1 Ocak itibarıyla	(23.063)	(14.001)
Dönem içinde kullanılan/(ayrılan) karşılık, net	(20.921)	(2.019)
31 Mart bakiyesi	(43.984)	(16.020)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	25.689	12.063
Stok alımı için verilen sipariş avansları	72.795	68.733
	98.484	80.796
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	11.928	17.445
	11.928	17.445

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	97.284	49.498
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	25.270	25.952
Diğer	3.076	2.552
	125.630	78.002

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 ve 2022 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	769.711	14.817	784.528
Girişler	153.857	124	153.981
Çıkışlar	(3.210)	--	(3.210)
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	920.358	14.941	935.299

Birikmiş amortismanlar

1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(400.471)	(9.744)	(410.215)
Dönem gideri	(50.945)	(1.187)	(52.132)
Çıkışlar	2.130	--	2.130
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	(449.286)	(10.931)	(460.217)

1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	369.239	5.073	374.312
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	471.072	4.010	475.082

<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	426.810	13.476	440.286
Girişler	35.172	--	35.172
Değer düşüklüğü	(3.411)	--	(3.411)
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	458.571	13.476	472.047

Birikmiş amortismanlar

1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(267.946)	(5.973)	(273.919)
Dönem gideri	(29.910)	(856)	(30.766)
Değer düşüklüğü	1.975	--	1.975
31 Mart 2022 kapanış bakiyesi	(295.881)	(6.829)	(302.710)

1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	158.864	7.503	166.367
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	162.690	6.647	169.337

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait dönem amortisman gideri 52.132 TL'dir (31 Mart 2022: 30.766 TL). Söz konusu amortisman giderlerinin 51.640 TL'si (31 Mart 2022: 30.476 TL) pazarlama giderlerine ve 491 TL'si (31 Mart 2022: 290 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin net defter değeri 91.510 TL’dir (31 Aralık 2022: 91.510 TL).

Şirket, 786 TL tutarındaki (2022: 578 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiraya verilen yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 372 TL’dir (2022: 174 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 Harmoni Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 14 Şubat 2023 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 “Pazar Yaklaşımı”, “Gelir Yaklaşımı” ve “Maliyet Yaklaşımı” kullanılarak hesaplanmış olup elde edilen sonuçlar uyumlaştırılarak nihai değere ulaşılmıştır.

Söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 2.seviyedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Binalar	Makine Tesis ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	56.721	95	242	171.705	154.229	27.475	410.467
Alımlar	--	--	--	34.832	8.750	14.874	58.456
Çıkışlar	--	--	--	(1.253)	(3.866)	--	(5.119)
Değer düşüklüğü (*)	--	--	--	(163)	(55)	--	(218)
Transferler	--	--	--	13.898	6.377	(22.381)	(2.106)
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	56.721	95	242	219.019	165.435	19.968	461.480
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü							
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(6.617)	(95)	(97)	(83.607)	(98.769)	--	(189.185)
Dönem gideri	(360)	--	(9)	(7.069)	(4.354)	--	(11.792)
Çıkışlar	--	--	--	779	931	--	1.710
Değer düşüklüğü/iptali, net (*)	--	--	--	114	(21)	--	93
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	(6.977)	(95)	(106)	(89.783)	(102.213)	--	(199.174)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	50.104	--	145	88.098	55.460	27.475	221.282
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	49.744	--	136	129.236	63.222	19.968	262.306

(*) 31 Mart 2023 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü net 125 TL (31 Mart 2022: 10 TL değer düşüklüğü)'dir.

Amortisman giderlerinin 8.821 TL'si (31 Mart 2022: 3.408 TL) pazarlama giderlerine ve 2.971 TL'si (31 Mart 2022: 1.845 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet değeri</u>	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	232.203	232.203
Alımlar	12.032	12.032
Transferler	2.106	2.106
Değer düşüklüğü (*)	(24)	(24)
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	246.317	246.317
<u>İtfa payları</u>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(154.111)	(154.111)
Dönem gideri	(8.704)	(8.704)
Değer düşüklüğü (*)	5	5
31 Mart 2023 kapanış bakiyesi	(162.810)	(162.810)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	78.093	78.093
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	83.507	83.507

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

(*) 31 Mart 2023 itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü net 19 TL'dir.

İtfa payı giderlerinin 5.136 TL'si (31 Mart 2022: 3.972 TL) pazarlama giderlerine ve 3.568 TL'si (31 Mart 2022: 2.760 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek ücretler	64.945	26.123
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	24.849	29.348
Ödenecek gelir vergisi	12.985	7.081
	102.779	62.552

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>		
Satış personeli prim karşılığı	18.849	22.935
Kullanılmayan izin karşılığı	17.699	10.223
Genel yönetim prim karşılığı	7.950	42.282
	44.498	75.440

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>		
Kıdem tazminatı karşılığı	73.625	65.357
Genel yönetim prim karşılığı	3.688	3.345
	77.313	68.702

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli ara dönem özet finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 18,95 enflasyon ve % 19,54 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 0,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: % 0,50). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da satış personeli ve idari personel için 0-15 yıl çalışanlar için sırasıyla %16,93 ve %10,29 (31 Aralık 2022 sırasıyla: %17,21 ve %11,15), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)**Uzun vadeli karşılıklar (devamı)****Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)**

Aralık 1999 öncesinde sigorta girişi yapılan çalışanlar için (130 kişi) kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında olasılık %100 olarak kabul edilmiş ve karşılık tutarı bu şekilde tespit edilmiştir.

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	65.357	17.614
Hizmet maliyeti	2.749	1.341
Faiz maliyeti	3.106	4.438
Dönem içi ödemeler	(6.625)	(927)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	9.038	3.396
	73.625	25.862

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları (*)	15.268	12.417
Mağaza karşılıkları	5.101	5.107
İklimsa garanti karşılığı	3.908	2.000
Diğer	6.483	4.167
	30.760	23.691

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dava ve kira fesih karşılıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak-31 Mart 2023 ilave karşılıklar	1 Ocak-31 Mart 2023 ödenen/iptal edilen karşılıklar	31 Mart 2023
Dava karşılıkları	12.417	2.882	(31)	15.268
Tazminat davaları	1.061	--	(10)	1.051
İşe iade davaları	9.942	2.658	--	12.600
Tüketici davaları	1.330	224	--	1.554
Kira dava karşılıkları	84	--	(21)	63
	12.417	2.882	(31)	15.268

	1 Ocak 2022	1 Ocak-31 Aralık 2022 ilave karşılıklar	1 Ocak-31 Aralık 2022 ödenen/iptal edilen karşılıklar	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	10.697	4.681	(2.961)	12.417
Tazminat davaları	1.545	--	(484)	1.061
İşe iade davaları	5.601	4.341	--	9.942
Tüketici davaları	990	340	--	1.330
Kira dava karşılıkları	2.561	--	(2.477)	84
	10.697	4.681	(2.961)	12.417

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - TAAHHÜTLER

Teminat, rehin, ipotekler ve kefalet pozisyonu

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotekler/kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler

	31 Mart 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	2.233.177	10.748	5.893	1.904.813
-Teminat	1.992.371	1.325	3.306	1.898.231
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	6.582	--	--	6.582
-Akreditif	234.224	9.423	2.587	--
-Kefalet	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam	2.233.177	10.748	5.893	1.904.813

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	1.518.862	8.738	6.273	1.230.420
-Teminat	1.305.352	1.344	2.871	1.222.988
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	7.432	--	--	7.432
-Akreditif	206.078	7.394	3.402	--
-Kefalet	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
Toplam	1.518.862	8.738	6.273	1.230.420

Şirket'in 3. kişilerin borcunu temin amacıyla kendi tüzel kişiliği haricindeki gerçek ve tüzel kişiler lehine vermiş oldukları diğer TRİK'lerin özkaynaklara oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2022: % 0).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektupları başlıca mağazalara kira sözleşmeleri kapsamında mülk sahiplerine, devam eden davalara ilişkin olarak icra müdürlüklerine, ürün tedarikçilerine ve ithalat işlemlerine ilişkin olarak gümrüğe verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart	31 Aralık
	2023	2022
<i>Diğer dönen varlıklar</i>		
Devreden KDV	68.820	34.388
İş avansları	2.636	6.676
Personel avansları	353	419
Diğer dönen varlıklar	9.089	5.564
	80.898	47.047

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart	31 Aralık
	2023	2022
<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		
Diğer gider tahakkukları	1.533	1.254
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	5.632	3.001
	7.165	4.255

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - HASILAT

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<i>Satış gelirleri (net)</i>		
Mağazacılık satışları	5.627.175	2.410.641
E-ticaret satışları	673.024	272.826
Bayi grubu satışları	321.375	159.616
	6.621.574	2.843.083

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<i>Satışların maliyeti</i>		
Satılan ticari malların maliyeti	(5.543.658)	(2.338.391)
Montaj ve garanti giderleri	(15.925)	(7.844)
	(5.559.583)	(2.346.235)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Personel giderleri	(221.108)	(101.172)
Kira gideri	(113.606)	(41.093)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(65.597)	(37.856)
Reklam ve tanıtım giderleri	(55.215)	(44.492)
Nakliye ve lojistik giderleri	(40.127)	(13.470)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(26.922)	(11.259)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(9.767)	(3.415)
Müşavirlik hizmet giderleri	(8.531)	(10.044)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(1.529)	(281)
Haberleşme giderleri	(703)	(263)
Diğer giderler	(32.120)	(12.394)
	(575.225)	(275.739)

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

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Personel giderleri	(29.447)	(15.404)
Bilgi işlem giderleri	(17.201)	(10.202)
Müşavirlik hizmet giderleri	(7.735)	(3.129)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(7.030)	(4.895)
Kira giderleri	(706)	(932)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(542)	(246)
Seyahat giderleri	(473)	(182)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(72)	(32)
Diğer giderler	(3.701)	(1.674)
	(66.907)	(36.696)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>		
Kambiyo karları	26.801	19.635
Vade farkı geliri	23.841	4.008
Personelden kesintiler	668	474
Hediye çekleri	202	130
Diğer gelir ve karlar	3.463	664
	54.975	24.911

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde üç aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)</i>		
Vade farkı gideri	(117.593)	(50.328)
Kambiyo zararları	(26.751)	(18.708)
Mahkeme ve icra giderleri	(2.471)	(1.058)
Duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü	(144)	(1.446)
Diğer gider ve zararlar	(6.199)	(1.941)
	(153.158)	(73.481)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Duran varlık satış karı	--	529
Banka faiz gelirleri	39.160	6.973
	39.160	7.502

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Duran varlık satış zararları	--	(455)
	--	(455)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Kredi kartı komisyon ve iskonto giderleri	(154.681)	(68.725)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri (Dipnot 6)	(26.252)	(10.010)
Faiz ve komisyon giderleri	(17.322)	(2.496)
Teminat mektubu komisyonları	(3.140)	(1.554)
Kur farkı gideri	(1.353)	--
Diğer finansman giderleri	(411)	(196)
	(203.159)	(82.981)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Kur farkı geliri	3.085	13.479
	3.085	13.479

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para kuru riski

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

Yabancı para kur riski, Yönetim Kurulu tarafından yapılan düzenli toplantılarda takip edilmektedir. Bilanço kalemlerinden doğan kur riskini en aza indirmek amacı ile atıl nakit, yabancı para yatırımlarda değerlendirilmektedir. Şirket ayrıca gerekli görüldüğü takdirde, türev araçlardan forward’ların sınırlı kullanımı ile yabancı para kuru riskinden kendini korumaktadır.

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31 Mart 2023			
	TL	ABD	Avro	Diğer
	Karşılığı	Doları		
1. Ticari alacaklar	5.096	242	20	2
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa. banka hesapları dahil)	238.728	9.871	2.391	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	2.855	147	2	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	246.679	10.260	2.413	2
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	708	37	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	708	37	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	247.387	10.297	2.413	2
10. Ticari borçlar	(576.209)	(27.388)	(2.492)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(37.166)	(1.939)	(2)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(613.375)	(29.327)	(2.494)	--
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)	(613.375)	(29.327)	(2.494)	--
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(365.988)	(19.030)	(81)	2
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(332.385)	(17.275)	(81)	2
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

Yabancı para kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2022			
	TL	ABD		
	Karşılığı	Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	2.044	88	20	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	130.743	5.505	1.395	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	653	30	4	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	133.440	5.623	1.419	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	692	37	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	692	37	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	134.132	5.660	1.419	--
10. Ticari borçlar	(275.172)	(13.276)	(1.350)	(1)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(7.370)	(392)	(2)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(282.542)	(13.668)	(1.352)	(1)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(282.542)	(13.668)	(1.352)	(1)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(96.526)	(3.650)	(1.419)	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	96.526	3.650	1.419	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(244.936)	(11.658)	(1.352)	(1)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(142.385)	(7.683)	65	(1)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(2.613)	(129)	(10)	--

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ÜÇ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

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

Yabancı para kuru riski (devamı)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2023

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(36.435)	36.435	(36.435)	36.435
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(36.435)	36.435	(36.435)	36.435
AVRO’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4-AVRO net varlık / yükümlülüğü	(168)	168	(168)	168
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (4+5)	(168)	168	(168)	168
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz net etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(36.603)	36.603	(36.603)	36.603

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2022

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(14.974)	14.974	(14.974)	14.974
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	(6.825)	6.825
3-ABD Doları net etki (1+2)	(14.974)	14.974	(21.799)	21.799
AVRO’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4-AVRO net varlık / yükümlülüğü	134	(134)	134	(134)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	(2.828)	2.828
6-AVRO net etki (4+5)	134	(134)	(2.694)	2.694
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7-Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer döviz net etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(14.840)	14.840	(24.493)	24.493

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık ve yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Mart 2023					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	958.021	--	--	958.021	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	527.834	--	--	527.834	7
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	831	--	--	831	8
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	227.940	227.940	6
Kiralama yükümlülükleri			520.954	520.954	6
Ticari borçlar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	--	--	4.667.735	4.667.735	7
Diğer borçlar	--	--	7.877	7.877	8
	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık ve yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
31 Aralık 2022					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	1.604.179	--	--	1.604.179	5
Ticari alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	441.042	--	--	441.042	7
Diğer alacaklar (ilişkili şirket bakiyeleri dahil)	816	--	--	816	8
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	202.260	202.260	6
Kiralama yükümlülükleri (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	--	--	417.699	417.699	6
Ticari borçlar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	--	--	4.560.737	4.560.737	7
Diğer borçlar	--	--	7.511	7.511	8
Türev araçlar	--	2.613	--	2.613	24

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Rekabet Kurulu’nun 18 Mayıs 2022 tarihli ve 22-23/370-M ile 22-23/371-M sayılı kararları uyarınca açılan soruşturma kapsamında yapılan yerinde inceleme esnasında ileri sürülen usule yönelik incelemenin zorlaştırıldığı iddiası neticesinde, Rekabet Kurumu’nun 2 Mayıs 2023 tarih ve E-70922894-110.01.04-63722 sayılı kararı neticesinde Şirket’in 2021 mali yılı sonunda oluşan ve Rekabet Kurulu tarafından belirlenen yıllık gayri safi gelirlerinin %0,5’i oranında olmak üzere, Şirket hakkında 38.205.675 TL idari para cezası uygulanmasına karar verilmiştir. Şirket yönetimi, gerekçeli kararın tebliğini takiben yasal haklarını süresi içinde kullanarak kararın ve cezanın iptali için yargı yoluna başvurulmasını değerlendirmektedir.