

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

30 Ekim 2023

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 40 sayfa özet finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.

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	6-40
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15-16
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17-19
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	20
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	21-22
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22
DİPNOT 9 STOKLAR	23
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	23
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	24
DİPNOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	25
DİPNOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-27
DİPNOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	29
DİPNOT 16 KARŞILIKLAR	30
DİPNOT 17 TAAHHÜTLER	31
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
DİPNOT 19 HASILAT	32
DİPNOT 20 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	34
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	35
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-38
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	39
DİPNOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 geçmiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.183.156	1.604.179
Ticari alacaklar	7	651.707	441.042
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	44.074	26.528
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	607.633	414.514
Stoklar	9	6.685.287	3.265.498
Peşin ödenmiş giderler	10	134.550	80.796
Türev araçlar		954	--
Diğer dönen varlıklar	18	222.822	47.047
Toplam dönen varlıklar		9.878.476	5.438.562
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	8	1.171	816
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	91.510	91.510
Kullanım hakkı varlıkları	11	561.717	374.312
Maddi duran varlıklar	13	408.212	221.282
Maddi olmayan duran varlıklar	14	106.856	78.093
Peşin ödenmiş giderler	10	7.207	17.445
Ertelenmiş vergi varlığı		135.379	75.528
Toplam duran varlıklar		1.312.052	858.986
TOPLAM VARLIKLAR		11.190.528	6.297.548

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli banka kredileri	6	304.030	202.260
-İlişkili taraflardan kısa vadeli banka kredileri		159.992	108.327
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri		144.038	93.933
Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	6	246.702	154.134
-İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	4	2.131	1.075
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları		244.571	153.059
Ticari borçlar	7	8.292.783	4.560.737
-İlişkili taraflara ticari borçlar	4	28.133	20.872
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	8.264.650	4.539.865
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	147.023	62.552
Diğer borçlar		11.342	7.511
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	11.342	7.511
Ertelenmiş gelirler	10	131.110	78.002
Dönem karı vergi yükümlülüğü		102.314	32.867
Kısa vadeli karşılıklar		151.421	99.131
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	81.728	75.440
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	69.693	23.691
Türev araçlar		1.438	2.613
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	8.300	4.255
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		9.396.463	5.204.062
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli kiralama işlemleri	6	370.268	263.565
-İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	4	4.456	--
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülükleri		365.812	263.565
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	82.647	68.702
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		452.915	332.267
Toplam yükümlülükler		9.849.378	5.536.329
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye		201.000	201.000
Sermaye düzeltmesi farkları		6.628	6.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		19.753	8.704
Diğer yedekler		3	3
Paylara ilişkin primler		184.655	184.655
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		8.439	21.715
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(56.872)	(42.364)
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		65.311	64.079
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(363)	(2.119)
-Riskten korunma kayıpları		(363)	(2.119)
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		329.584	(184.294)
Dönem net karı		591.451	524.927
Toplam özkaynaklar		1.341.150	761.219
TOPLAM KAYNAKLAR		11.190.528	6.297.548

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

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

		Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Cari Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Sınırlı denetimden geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Dipnot				
Hasılat	19	24.861.195	10.408.933	10.788.538	4.539.354
Satışların maliyeti (-)	19	(20.637.322)	(8.581.027)	(8.905.880)	(3.761.660)
BRÜT KAR		4.223.873	1.827.906	1.882.658	777.694
Pazarlama giderleri (-)	20	(2.123.778)	(875.698)	(961.280)	(391.736)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(264.169)	(107.784)	(128.432)	(50.615)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	493.453	283.033	99.804	32.615
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(999.628)	(450.206)	(279.170)	(110.709)
ESAS FAALİYET KARI		1.329.751	677.251	613.580	257.249
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	120.682	62.233	31.571	16.005
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	--	--	(680)	(87)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		(210)	(108)	(25)	(28)
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.450.223	739.376	644.446	273.139
Finansman gelirleri	23	95.742	22.845	62.121	30.765
Finansman giderleri (-)	23	(834.459)	(399.777)	(328.992)	(134.030)
VERGİ ÖNCESİ KAR		711.506	362.444	377.575	169.874
Vergi gideri		(120.055)	(69.766)	(45.216)	(29.310)
- Dönem vergi gideri		(174.211)	(102.865)	(73.764)	(33.179)
- Ertelenmiş vergi geliri		54.156	33.099	28.548	3.869
DÖNEM NET KARI		591.451	292.678	332.359	140.564
Dönem net karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		591.451	292.678	332.359	140.564
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GİDER					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(13.276)	(3.358)	(8.021)	(3.100)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(19.344)	(6.117)	(11.889)	(3.875)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar diğer kapsamlı gidere ilişkin vergi geliri		6.068	2.759	3.868	775
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		1.756	(10.170)	(1.808)	(8.546)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)		2.129	(12.743)	(2.363)	(11.098)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi gideri		(373)	2.573	555	2.552
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GİDER		(11.520)	(13.528)	(9.829)	(11.646)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		579.931	279.150	322.530	128.918
Pay başına kazanç (1 lot hisse için)		0,0294	0,0146	0,0165	0,0070
Sulandırılmış pay başına kazanç (1 lot hisse için)		0,0294	0,0146	0,0165	0,0070

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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	Birikmiş karlar/(zararlar)			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem net karı	Toplam özkaynaklar
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	--	--	--	--	--	(9.511)	1.490	(1.808)	--	332.359	322.530
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	8.704	3	184.655	(18.021)	35.855	(1.377)	(184.294)	332.359	565.512
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
Yasal yedeklere transfer	--	--	11.049	--	--	--	--	--	(11.049)	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	524.927	(524.927)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(14.508)	1.232	1.756	--	591.451	579.931
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	201.000	6.628	19.753	3	184.655	(56.872)	65.311	(363)	329.584	591.451	1.341.150

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot		
Dönem net karı		591.451	332.359
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	20	256.667	139.844
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	--	56
Maddi duran varlık değer düşüklüğü / (iptali)	13	146	77
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü / (iptali)	14	35	--
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	210	25
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		45.138	11.451
Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü	11	5.134	803
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	56.826	15.176
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		36.835	28.256
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(120.682)	(30.947)
Finansman gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	738.717	266.871
Vergi giderleri ilgili düzeltmeler		120.055	45.216
		1.730.532	809.187
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(193.329)	(139.582)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(17.546)	(13.054)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(3.476.615)	(1.831.832)
Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(222.095)	(188.365)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.724.785	1.824.092
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		7.261	(4.589)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		146.431	55.495
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(35.946)	(4.929)
Ödenen vergi		(104.764)	(36.918)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(110)	(2.488)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		1.558.604	467.017
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(238.395)	(67.320)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(58.791)	(26.303)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		7.181	435
Alınan faiz	22	120.682	30.947
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(169.323)	(62.241)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen diğer finansman maliyeti		(672.960)	(260.526)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	6	(260.828)	(146.859)
Kredilerden nakit girişleri	6	186.750	196.000
Kredi geri ödemeleri	6	(152.280)	(128.179)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(899.318)	(339.564)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		489.963	65.212
Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	23	89.014	59.694
D.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.604.179	709.408
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	2.183.156	834.314

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Teknosa” veya “Şirket”) 3 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla teknoloji ürünleri satışı, bayi ağı aracılığıyla klima ve buzdolabı satışı yapmaktır. Ayrıca www.teknosa.com internet sitesi 4 Şubat 2022 tarihi itibarıyla “Pazaryeri” olmuştur ve müşterilerine kendi ürünleri ile birlikte sitesindeki yetkili satıcılarının ürünlerinin de satışına başlamıştır. Şirket’in ana ortağı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’dir. Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.781’dir (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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de 103.685 metrekare perakende satış alanına sahip 187 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 (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGG tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

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 30 Ekim 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

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen binalar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Ara dönem özet 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 ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın bin TL'ye yuvarlanmıştır.

(iv) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

30 Eylül 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.

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 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)

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

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

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, özünde uzlaşmayı erteleme hakkına sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda bu hakkın mevcut olmasını şart koşmaktadır. 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 gerekmele 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.

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.

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü TFRS 16 Kiralamalar'da yapılan Değişiklikler (Devamı)

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.

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri TMS 7'de ve diğeri TFRS 7'de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri (Devamı)

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri 'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler

UMSK, TMS 12'yi aşağıdaki şekilde değiştirmiştir:

- İlave vergi için ertelenmiş vergi muhasebesinden geçici zorunlu muafiyet sağlamak; ve
- Şirketlerin, istisna'dan kaynaklanan potansiyel bilgi kaybını telafi etmek için yeni açıklamalar yapmalarını talep etmek.

IASB, GloBE modeli kurallarını uygulayan mevzuattan kaynaklanan ertelenmiş vergi muhasebesine geçici zorunlu muafiyet getirmek üzere TMS 12'yi değiştirmiştir. İlgili değişiklikler KGK tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde yayımlanmıştır. Standarttaki hükümlerin bir istisnası olarak işletme, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz. Ancak istisnayı uyguladıklarını açıklamaları gerekmektedir.

Bu önlem, TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler Ve Hatalar uyarınca hemen yürürlüğe girecek ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. IASB bunu kaldırmaya veya kalıcı hale getirmeye karar verene kadar geçerli olacaktır.

Şirketler'in standardın getirdiği istisnayı geriye dönük uygulamaları ve bu istisnadan yararlandıklarına ilişkin bilgiyi geriye dönük olarak açıklamaları gerekmektedir.

Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır.

USSK'nin ilk iki standardı, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar (Devamı)

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına yerel düzenleyici otorite karar verecektir.

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar standartlarının uygulanmasının, Şirket'in konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023'te UMSK aşağıdakilere açıklık getirmek için UMS 21'i değiştirmiştir:

- Bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığında bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edilebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- Düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- Başka bir tahmin tekniği.

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- Para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- Kullanılan spot döviz kuru;
- Tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Uluslararası Vergi Reformu -İkinci Sütun Modeli Kuralları- TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

UMS 12’ye İlişkin Değişiklikler BOBİ FRS-Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları

UMSK, 29 Eylül 2023 tarihinde “IFRS for SMEs” (BOBİ FRS) Muhasebe Standardı’nın 29. Bölüm Gelir Vergisi’nde yapılan değişiklikleri de yayınlamıştır. İlave vergiye maruz kalmayla ilgili açıklamalara yaklaşım farklılık gösterse de, bunlar tam UFRS Muhasebe Standartları kapsamında UMS 12’ye yapılanlara benzerdir.

Şirketler bu değişiklikteki geçici istisnadan yayımlandığı tarih itibarıyla yararlanabilecek. Değişikliklerde belirtilen açıklamaları 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde sunmaları gerekmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Muhasebe tahmin ve varsayımları kullanımı

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

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

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

Maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Şirket, tüm varlıkları için her raporlama döneminde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Şirket yönetimi, faaliyetine devam eden mağazaları arasından outlet mağazaları haricinde, 1 yıldan uzun süredir açık olmasına karşın, vergi öncesi kar / zarar seviyesinin beklenti performans altında kalması durumunu değer düşüklüğünün olduğuna dair bir gösterge olarak değerlendirmektedir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Ayrıca Şirket yönetimi raporlama tarihi itibarıyla kapatılması öngörülen mağazaların maddi duran varlıklarına ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu karşılık tutarı, kullanım hakkı varlıklarının net defteri değeri üzerinden %100, maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden özel maliyetler için %100, demirbaşlar için %50 oranında uygulanır. Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları için 5.134 TL, maddi duran varlıkları için 146 TL ve maddi olmayan duran varlıkları için 36 TL tutarında net değer düşüklüğü muhasebeleştirmiştir (30 Eylül 2022: kullanım hakkı varlıkları 803 TL, maddi duran varlıklar 77 TL değer düşüklüğü, maddi olmayan duran varlık için değer düşüklüğü bulunmamaktadır) (Dipnot 11 ve 13).

Stok değer düşüklüğü

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

Şirket mevcut stoklarını, alım tarihlerinden itibaren belli tarih aralıklarına göre yaşlandırmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla yapılan yaşlandırma çalışması üzerinden 180 gün ve üzeri hareketsiz ürünler için farklı sürelerde farklı oranlar kullanarak değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam 79.889 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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda 42.128 TL ertelenmiş geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 25.952 TL) (Dipnot 10).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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'i 1 Ocak 2009'dan itibaren uygulamaya başlamış olup, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merci tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

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

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

1 Ocak -30 Eylül 2023			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	23.522.408	1.338.787	24.861.195
Düzeltilmiş FAVÖK	1.894.717	226.775	2.121.492
1 Ocak -30 Eylül 2022			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	10.077.247	711.291	10.788.538
Düzeltilmiş FAVÖK	801.096	135.420	936.516
1 Temmuz -30 Eylül 2023			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	9.835.465	573.468	10.408.933
Düzeltilmiş FAVÖK	833.563	116.739	950.302
1 Temmuz -30 Eylül 2022			
	Mağazacılık ve e-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	4.250.519	288.835	4.539.354
Düzeltilmiş FAVÖK	341.431	45.855	387.286

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	2.121.492	950.301	936.516	387.286
Amortisman ve itfa payları	(256.667)	(98.171)	(139.844)	(50.772)
Finansman gelirleri/ (giderleri), net	(738.717)	(376.932)	(266.871)	(103.265)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	120.682	62.233	30.891	15.918
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları / zararları ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	(210)	(108)	(25)	(28)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net	(506.175)	(167.173)	(179.364)	(78.094)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(28.899)	(7.706)	(3.728)	(1.171)
Vergi öncesi kar/(zarar)	711.506	362.444	377.575	169.874

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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

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 2023		
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	32.749	1.997
Akbank T.A.Ş.	7.761	--
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	1.267	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	835	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	483	19.999
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	455	295
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	339	--
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. Ve Tic. A.Ş.	111	--
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	44	--
Aksigorta A.Ş.	30	5.092
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	734
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	16
	44.074	28.133

31 Aralık 2022		
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar		
Vadeli mevduat	1.342.158	--
Vadesiz mevduat	90.432	163.469
	1.432.590	163.469

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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)

Akbank T. A.Ş.'deki diğer hazır değerler
Diğer hazır değerler

30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
221.434	1.186.429
221.434	1.186.429

Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları
Kredi kartı slip alacakları

30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
34.835	22.672
34.835	22.672

Akbank T.A.Ş.'deki kısa vadeli banka kredileri
Kısa vadeli banka kredileri

30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
159.992	108.327
159.992	108.327

1 Ocak – 30 Eylül 2023			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Kira gideri	Diğer giderler
Akbank T.A.Ş.	77.942	--	--
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	57.177	(6.587)	(3.536)
Çimsa Çimento San. ve Tic.A.Ş.	2.867	--	--
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	1.715	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	1.289	--	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	913	--	(433)
Aksigorta A.Ş.	878	--	(24.732)
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	873	--	--
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	493	--	(83.336)
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	389	--	--
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	234	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	--	--	(16.240)
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	--	(45)
	144.770	(6.587)	(128.322)
1 Ocak – 30 Eylül 2022			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal satışları	Kira gideri	Diğer giderler
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	49.634	(3.294)	(4.601)
Akbank T.A.Ş.	28.558	--	--
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	614	--	(749)
Çimsa Çimento San. ve Tic.A.Ş.	474	--	--
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	460	--	--
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	268	--	--
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	140	--	--
Aksigorta A.Ş.	87	--	(10.060)
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	29	--	(42.234)
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	21	--	--
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	20	--	--
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.	20	--	--
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.	17	--	--
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	3	--	(6.466)
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	--	--	(42)
	80.345	(3.294)	(64.152)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla uzun ve kısa vadeli kiralama işlemlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülüklerin kısa vadeli kısımları	2.131	1.075
İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	4.456	--
	6.587	1.075

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, bireysel emeklilik, sağlık sigortası ve hayat sigortası kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi için üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer faydalar	32.201	13.826
	32.201	13.826

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	7.213	8.040
Vadeli mevduat	1.487.165	--
Vadesiz mevduat	297.656	288.339
Kredi kartı slip alacakları	169.688	121.371
Diğer hazır değerler (*)	221.434	1.186.429
	2.183.156	1.604.179

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Faiz oranı	TL Mevduat Karşılığı
TL	1 Ekim 2023	%42,00	1.200.000
TL	1 Ekim 2023	%26,00	8.050
USD	30 Ekim 2023	%5,50	136.884
USD	31 Ekim 2023	%5,00	136.884
	Faiz tahakkuku		5.347
			1.487.165

(*) Diğer hazır değerler, Şirket'in Akbank T.A.Ş.'den kullandığı kısa vadeli kurumlar vergisinden istisna serbest likit fondan oluşmaktadır. İlgili fonun vadesi 2 Ekim 2023, faiz oranı %35,81'dir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 434 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
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

30 Eylül 2023				
	Para birimi	Faiz oranı	Tutar	Vade
Teminatsız banka kredileri	TL	%32,85	19.786	13 Ekim 2023
Teminatsız banka kredileri	TL	%44,09	108.111	25 Ekim 2023
Teminatsız banka kredileri	TL	%45,32	46.791	12 Ocak 2024
Teminatsız banka kredileri	TL	%34,74	51.882	23 Şubat 2024
Teminatsız banka kredileri	TL	%26,89	77.460	5 Mart 2024
Kısa vadeli borçlanmalar			304.030	

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 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sonra eren dokuz 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	186.750	196.000
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(152.280)	(128.179)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil)	67.300	21.737
30 Eylül itibarıyla banka kredileri	304.030	89.558

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	281.337	178.323
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(34.635)	(24.189)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	246.702	154.134
İki yıl ve üzeri	422.252	304.927
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(51.984)	(41.362)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	370.268	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/(azalışı)	372.628	294.736
Dönem içi kiralama ödemesi	(260.828)	(146.859)
Dönem içi faiz gideri	87.471	44.302
30 Eylül itibarıyla kiralama yükümlülükleri	616.970	401.312

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	398.808	291.311
Alacak senetleri	216.371	130.539
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	44.074	26.528
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.546)	(7.336)
	651.707	441.042

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 56 gündür. (31 Aralık 2022: Mağazacılık için: 1-7 gün, bayi alacakları için 49 gündür.) Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2022: Uygulamamaktadır).

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.336	7.252
Dönem gideri	235	200
İptal edilen karşılık	(25)	(175)
	7.546	7.277

Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	520.886	283.260
İpotekler	6.132	7.432
	527.018	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 527.018 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
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	7.850.622	4.519.299
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	28.133	20.872
Gider tahakkukları	414.028	20.566
	8.292.783	4.560.737

Şirket, 30 Eylül 2023 itibarıyla bilançosunda 551.640 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2022: 232.182 TL). Şirket'in ticari borçlarının ortalama vade süresi 74 gündür (31 Aralık 2022: 80 gün). Şirket, 30 Eylül 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

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

Diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	1.171	816
	1.171	816

Diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	11.342	7.511
	11.342	7.511

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

DİPNOT 9 - STOKLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	6.413.066	3.081.163
Yoldaki ticari mallar	352.110	207.398
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(79.889)	(23.063)
	6.685.287	3.265.498

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı:</i>		
1 Ocak itibarıyla	(23.063)	(14.001)
Dönem içinde kullanılan/(ayrılan) karşılık, net	(56.826)	(15.176)
30 Eylül bakiyesi	(79.889)	(29.177)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	94.152	68.733
Gelecek aylara ait giderler	40.398	12.063
	134.550	80.796

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</i>		
Gelecek yıllara ait giderler	7.207	17.445
	7.207	17.445

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</i>		
Alınan sipariş avansları	87.402	49.498
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	42.128	25.952
Diğer	1.580	2.552
	131.110	78.002

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 2022 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	769.710	14.817	784.527
Girişler	369.089	8.523	377.612
Çıkışlar	(6.441)	--	(6.441)
Değer düşüklüğü	(8.627)	--	(8.627)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	1.123.731	23.340	1.147.071
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(400.471)	(9.744)	(410.215)
Dönem gideri	(178.064)	(4.473)	(182.537)
Çıkışlar	3.905	--	3.905
Değer düşüklüğü	3.493	--	3.493
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(571.137)	(14.217)	(585.354)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	369.239	5.073	374.312
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	552.594	9.123	561.717
Maliyet değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	426.810	13.476	440.286
Girişler	303.183	895	304.078
Çıkışlar	(15.588)	--	(15.588)
Değer düşüklüğü	(1.610)	--	(1.610)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	712.795	14.371	727.166
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(267.946)	(5.973)	(273.919)
Dönem gideri	(98.243)	(2.709)	(100.952)
Çıkışlar	8.162	--	8.162
Değer düşüklüğü	807	--	807
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(357.220)	(8.682)	(365.902)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	158.864	7.503	166.367
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	355.575	5.689	361.264

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait dönem amortisman gideri 182.537 TL'dir (30 Eylül 2022: 100.952 TL). Söz konusu amortisman giderlerinin 180.668 TL'si (30 Eylül 2022: 99.942 TL) pazarlama giderlerine ve 1.869 TL'si (30 Eylül 2022: 1.010 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Şirket, 3.517 TL tutarındaki (2022: 2.114 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiraya verilen yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 1.930 TL’dir (2022: 575 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.

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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	--	--	--	86.065	35.485	116.845	238.395
Çıkışlar	--	(3)	--	(6.398)	(8.292)	--	(14.693)
Değer düşüklüğü (*)	--	--	--	(197)	(913)	--	(1.110)
Transferler	--	--	--	30.753	31.099	(62.071)	(219)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	56.721	92	242	281.928	211.608	82.249	632.840
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü							
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(6.617)	(95)	(97)	(83.607)	(98.769)	--	(189.185)
Dönem gideri	(1.080)	--	(28)	(26.801)	(16.010)	--	(43.919)
Çıkışlar	--	3	--	5.479	2.030	--	7.512
Değer düşüklüğü (*)	--	--	--	91	873	--	964
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(7.697)	(92)	(125)	(104.838)	(111.876)	--	(224.628)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	50.104	--	145	88.098	55.460	27.475	221.282
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	49.024	--	117	177.090	99.732	82.249	408.212

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü net 146 TL (30 Eylül 2022: 77 TL değer düşüklüğü iptali)'dir.

Amortisman giderlerinin 39.663 TL'si (30 Eylül 2022: 16.455 TL) pazarlama giderlerine ve 4.256 TL'si (30 Eylül 2022: 1.557 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	232.203	232.203
Alımlar	58.791	58.791
Transferler	219	219
Değer düşüklüğü	(59)	(59)
Çıkışlar	--	--
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	291.154	291.154
<u>İtfa payları</u>		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(154.111)	(154.111)
Dönem gideri	(30.211)	(30.211)
Değer düşüklüğü	24	24
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(184.298)	(184.298)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	78.093	78.093
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	106.856	106.856

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

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar için hesaplanan değer düşüklüğü net 36 TL'dir (30 Eylül 2022: bulunmamaktadır).

İtfa payı giderlerinin 18.762 TL'si (30 Eylül 2022: 7.620 TL) pazarlama giderlerine ve 11.449 TL'si (30 Eylül 2022: 13.260 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR**

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	68.850	29.348
Personele ödenecek ücretler	63.883	26.123
Ödenecek gelir vergisi	14.290	7.081
	147.023	62.552

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

<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin karşılığı	20.615	10.223
Genel yönetim prim karşılığı	31.409	42.282
Satış personeli prim karşılığı	29.704	22.935
	81.728	75.440

<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	77.653	65.357
Genel yönetim prim karşılığı	4.994	3.345
	82.647	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, 30 Eylül 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 %21,34 ve %10,54 (31 Aralık 2022 sırasıyla: %17,21 ve %11,15), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Aralık 1999 öncesinde sigorta girişi yapılan çalışanlar için (69 kişi) kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında olasılık %100 olarak kabul edilmiş ve karşılık tutarı bu şekilde tespit edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 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 16 – KARŞILIKLAR

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları (*)	21.205	12.417
Rekabet kurulu ceza karşılığı (**)	28.600	--
Mağaza karşılıkları	11.310	5.107
Diğer	8.578	6.167
	69.693	23.691

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

(**) 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 38.206 TL idari para cezası uygulanmasına karar verilmiştir. Gerekçeli kararın tebliğ alınmasının ardından 1 ay içerisinde Şirket'in bağlı bulunulan vergi dairesine cezanın peşin ödenmesi halinde %25 oranında indirim uygulanacaktır. (Ödenmesi gereken tutar 28.654 TL olmaktadır). Şirket "diğer kısa vadeli karşılıklar" hesabında indirimli ceza tutarını muhasebeleştirmiştir. Şirket yönetimi, gerekçeli kararın tebliğini takiben yasal haklarını süresi içinde kullanarak kararın ve cezanın iptali için yargı yoluna başvurulmasını değerlendirmektedir. Şirket, gerekçeli kararın sonucu henüz açıklanmadığı için ödemeyi gerçekleştirmemiştir.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla dava ve kira fesih karşılıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak-30 Eylül 2023 ilave karşılıklar	1 Ocak-30 Eylül 2023 ödenen/iptal edilen karşılıklar	30 Eylül 2023
Dava karşılıkları	12.417	8.898	(110)	21.205
Tazminat davaları	1.061	--	(89)	972
İşe iade davaları	9.942	8.173	--	18.115
Tüketici davaları	1.330	725	--	2.055
Kira dava karşılıkları	84	--	(21)	63
	12.417	8.898	(110)	21.205

	1 Ocak 2022	1 Ocak-30 Eylül 2022 ilave karşılıklar	1 Ocak-30 Eylül 2022 ödenen/iptal edilen karşılıklar	30 Eylül 2022
Kira fesih karşılıkları	--	5.881	--	5.881
Dava karşılıkları	9.152	3.696	(2.488)	10.360
İşe iade davaları	5.601	3.432	--	9.033
Tüketici davaları	990	264	--	1.254
Kira dava karşılıkları	2.561	--	(2.488)	73
	9.152	9.577	(2.488)	16.241

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

DİPNOT 17 - TAAHHÜTLER

Teminat, rehin, ipotekler ve kefalet pozisyonu

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

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler

	30 Eylül 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	3.006.498	11.670	3.803	2.576.625
-Teminat	2.707.934	2.098	2.756	2.570.493
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	6.132	--	--	6.132
-Akreditif	292.432	9.572	1.047	--
-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	3.006.498	11.670	3.803	2.576.625

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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla % 0'dır (31 Aralık 2022: % 0).

30 Eylül 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**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Diğer dönen varlıklar</i>		
Devreden KDV	176.546	34.388
İş avansları	36.364	6.676
Personel avansları	425	419
Diğer dönen varlıklar	9.487	5.564
	222.822	47.047

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		
Diğer gider tahakkukları	2.030	1.254
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	6.270	3.001
	8.300	4.255

DİPNOT 19 - HASILAT

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<i>Satış gelirleri (net)</i>				
Mağazacılık satışları	21.052.897	8.805.439	9.063.783	3.853.149
E-ticaret satışları	2.469.511	1.030.026	1.013.465	397.371
Bayi grubu satışları	1.338.787	573.468	711.290	288.834
	24.861.195	10.408.933	10.788.538	4.539.354
<i>Satışların maliyeti</i>				
Satılan ticari malların maliyeti	(20.547.241)	(8.541.497)	(8.864.839)	(3.743.725)
Montaj ve garanti giderleri	(90.081)	(39.530)	(41.041)	(17.935)
	(20.637.322)	(8.581.027)	(8.905.880)	(3.761.660)

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

DİPNOT 20 – PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<i>Pazarlama giderleri</i>				
Personel giderleri	(774.864)	(316.411)	(342.308)	(140.964)
Kira gideri	(421.851)	(174.354)	(168.172)	(77.611)
Reklam ve tanıtım giderleri	(274.771)	(119.587)	(119.965)	(38.662)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(231.780)	(88.485)	(124.017)	(45.165)
Nakliye ve lojistik giderleri	(173.134)	(84.896)	(55.816)	(24.665)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(77.716)	(29.833)	(44.867)	(21.597)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(30.238)	(11.095)	(13.367)	(5.804)
Müşavirlik hizmet giderleri	(23.769)	(7.870)	(37.875)	(16.110)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(6.833)	(3.468)	(2.345)	(1.172)
Haberleşme giderleri	(1.605)	(492)	(1.037)	(399)
Diğer giderler	(107.217)	(39.207)	(51.511)	(19.587)
	(2.123.778)	(875.698)	(961.280)	(391.736)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<i>Genel yönetim giderleri</i>				
Personel giderleri	(132.114)	(55.329)	(61.571)	(26.898)
Bilgi işlem giderleri	(54.213)	(19.845)	(26.340)	(8.557)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(24.887)	(9.686)	(15.827)	(5.607)
Müşavirlik hizmet giderleri	(34.089)	(15.338)	(12.873)	(5.266)
Kira giderleri	(2.862)	(1.657)	(3.192)	(1.238)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(2.378)	(663)	(786)	(256)
Seyahat giderleri	(2.314)	(1.149)	(1.361)	(706)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(196)	(76)	(104)	(39)
Diğer giderler	(11.116)	(4.041)	(6.378)	(2.048)
	(264.169)	(107.784)	(128.432)	(50.615)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<i>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</i>				
Kambiyo karları	396.226	244.889	65.527	16.939
Vade farkı geliri	83.142	33.212	25.524	12.379
Personelden kesintiler	2.388	918	1.449	570
Hediye çekleri	959	708	423	272
Diğer gelir ve karlar	10.738	3.306	6.881	2.455
	493.453	283.033	99.804	32.615

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
<i>Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)</i>				
Kambiyo zararları	(510.228)	(268.336)	(75.805)	(29.145)
Vade farkı gideri	(422.419)	(166.068)	(186.424)	(72.516)
Mahkeme ve icra giderleri	(13.232)	(6.126)	(4.710)	(1.153)
Duran varlık değer düşüklüğü	(5.317)	(5.153)	(880)	63
Diğer gider ve zararlar	(48.432)	(4.523)	(11.351)	(7.958)
	(999.628)	(450.206)	(279.170)	(110.709)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Banka faiz gelirleri	120.682	62.233	30.947	15.943
Duran varlık satış karı	--	--	624	62
	120.682	62.233	31.571	16.005

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Duran varlık satış zararları	--	--	(680)	(87)
	--	--	(680)	(87)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kredi kartı komisyon ve iskonto giderleri	(659.728)	(330.357)	(254.411)	(103.922)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri (Dipnot 6)	(87.471)	(31.588)	(44.302)	(19.039)
Faiz ve komisyon giderleri	(67.300)	(27.250)	(21.737)	(8.824)
Teminat mektubu komisyonları	(12.180)	(5.363)	(5.152)	(2.026)
Kur farkı gideri	(6.728)	(4.748)	(2.427)	--
Diğer finansman giderleri	(1.052)	(471)	(963)	(219)
	(834.459)	(399.777)	(328.992)	(134.030)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	95.742	22.845	62.121	30.765
	95.742	22.845	62.121	30.765

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para kuru riski

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

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

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	4.830	154	20	1
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	408.380	12.977	1.829	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	15.728	244	311	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	428.938	13.375	2.160	1
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	1.013	37	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.013	37	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	429.951	13.412	2.160	1
10. Ticari borçlar	(1.387.030)	(49.320)	(1.266)	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(29.598)	(1.079)	(2)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.416.628)	(50.399)	(1.268)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.416.628)	(50.399)	(1.268)	--
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(147.834)	(5.400)	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	147.834	5.400	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(1.134.511)	(42.387)	892	1
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(973.819)	(36.189)	583	1
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(484)	(18)	--	--

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

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

Yabancı para kuru riski (Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD 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
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para kuru riski (Devamı)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 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	(101.258)	101.258	(101.258)	101.258
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	(14.783)	14.783
3-ABD Doları net etki (1+2)	(101.258)	101.258	(116.042)	116.042
AVRO’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4-AVRO net varlık / yükümlülüğü	2.590	(2.590)	2.590	(2.590)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (4+5)	2.590	(2.590)	2.590	(2.590)
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)	(98.668)	98.668	(113.452)	113.452

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

[illegible]

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Rekabet Kurumu Başkanlığı tarafından 26 Ekim 2023 tarihinde yapılan bildirimde, 18 Mayıs 2022 tarihli ve 22-23/370-M sayılı kurul kararı uyarınca Rekabet Kurulu tarafından aralarında Şirket’in de bulunduğu teknoloji perakendeciliği faaliyeti ile iştigal eden teşebbüslerin, rekabete hassas verilere ilişkin bilgi değişiminde bulunmak ve/veya bir tedarikçi aracılığıyla aralarında dolaylı bilgi değişimi gerçekleştirmek suretiyle, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun’un 4’üncü maddesini ihlal edip etmediğinin tespitine yönelik olarak açılan soruşturmanın tamamlanarak, Şirket hakkında 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun’un 4. maddesini ihlal ettiğine ilişkin herhangi bir bilgi ve belgeye ulaşılamadığından idari para cezası verilmesine yer olmadığına karar verildiği belirtilmiştir.

Diğer yandan, 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 ile ilgili gerekçeli karar henüz Şirket’e ulaşmamıştır (Dipnot 16).