

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
Finansal Rapor
Konsolide Olmayan
2020 - 4. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	KPMG BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sürekli
Denetim Sonucu	Olumlu

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Hasılatın ve tedarikçilerden elde edilen gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Hasılatın ve tedarikçilerden elde edilen gelirlerin muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımların detayı için Dipnot 2.4'e bakınız.

Kilit Denetim Konusu

Şirket'in hasılat elde ettiği başlıca gelir unsurları arasında, mağazalar ve internet sitesi aracılığıyla teknoloji ürünleri satışları, bayi ağı aracılığıyla klima ve buzdolabı satışları ve tedarikçilerden elde ettiği ciro primi ve benzeri gelirler bulunmaktadır.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen perakende satış gelirlerinin doğruluğuna ilişkin olarak; faturalandırma sürecinde işlenen verinin büyüklüğü nedeniyle doğal bir kontrol riski bulunmaktadır.

Şirket'in tedarikçilerden elde ettiği ciro primi ve diğer gelirleri ise tedarikçileri ile yapmış olduğu ticaret anlaşmalarına dayanmakta olup, bu anlaşmaların içerikleri satın alım miktarlarına, promosyon ve pazarlama aktivitelerine ve çeşitli indirim türlerine ait taahhütlerden oluşmaktadır. Bu taahhütler döneme bağlı olarak ve o dönem içinde yapılan alımların toplamı için veya o alımların içindeki bazı ürünler için dönemler itibari ile değişiklik gösterebilmektedir. Söz konusu gelirler Şirket'in tedarikçileri ile üzerinde mutabık kaldığı işlemlerin gerçekleşmesi oranında muhasebeleştirilmektedir.

Bu nedenlerle Şirket'in perakende satış gelirleri ve tedarikçilerinden elde ettiği gelirler denetimimizde odaklanılan bir alan olmuştur.

Konunun denetimde nasıl ele alındığı

Perakende satış gelirlerine yönelik uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir :

-Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının TFRS 15'e uygunluğunun ve Şirket'in hasılat elde ettiği unsurlarla ilgili açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi;

-BT uzmanlarımızın yardımı vasıtasıyla yönetimin aşağıda belirtilen kontrollerinin tasarım, uygulama ve işleyişlerinin değerlendirilmesi;

•Program erişim kontrolleri, program değişikliği kontrolleri, program geliştirme kontrolleri ve bilgisayar çalışma kontrolleri gibi BT genel ortamına ilişkin kilit iç kontroller; ve

•Fiyatlandırma ve faturalandırmanın tamlığı ve doğruluğuyla ilgili BT iç kontrolleri ve fiyatlandırma ve faturalandırma sistemleriyle muhasebe sistemleri arasında uçtan uca mutabakat kontrolleri.

-Kasa işlemlerine ait BT altyapısı ile muhasebe sistemi arasındaki entegrasyonun test edilmesi;

-Veri kayıtlarının, faturalandırma sistemleri ve defter-i kebir arasında uçtan uca mutabakatlarının test edilmesi ve

-Olağan faturalandırma süreci dışında kalan ve bu sebeple yüksek seviyede yönetim muhakemesi taşıyan sistematik olmayan düzeltmelere yönelik örneklem seçilerek maddi doğrulama testlerinin uygulanması.

-Yıl boyunca kasalardan geçen perakende satışlarından elde edilen nakdin ilgili banka dökümanlarından doğrulanması ve muhasebeleştirilen ciro ile mutabakatının yapılması,

-Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerin örneklem yöntemiyle uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınıp alınmadığının test edilmesi;

-Şirket'in yıl içerisinde muhasebeleştirilmiş olduğu yüksek risk içeren yevmiye kayıtlarının değerlendirilmesi.

Tedarikçilerden elde edilen gelirlere yönelik uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:

-Tedarikçilerden elde edilen ciro primi gelirlerinin doğru dönemde ve doğru tutarda muhasebeleştirildiğinin kontrol edilmesine yönelik olarak önemli tutardaki ciro primi gelirleri kapsayacak şekilde tedarikçiler ile yapılan yazışmaların incelenmesi, ve satın alımlara ilişkin fiyatlandırma ve faturalandırmanın tamlığı ve doğruluğuyla ilgili BT iç kontrolleri ve fiyatlandırma ve faturalandırma sistemleriyle muhasebe sistemleri arasında uçtan uca mutabakat kontrolleri.

-Tahakkuk olarak muhasebeleştirilen gelirler için müteakip dönemde gerçekleşmelerin (faturaya dönüşlerin) kontrol edilmesi.

-Ciro primi gelirlerinin önemli kısmının elde edildiği tedarikçiler ile olan cari hesap mutabakatların dış teyit yöntemiyle test edilmesi.

Ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliği

Ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliği ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.4, Dipnot 2.5 ve Dipnot 25'e bakınız.

Kilit Denetim Konusu

Şirket 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl itibarıyla, geri kazanılabilir olduğunu değerlendirdiği indirilebilen geçici farklar ile kullanılmayan geçmiş yıl mali zararları için ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır.

Bununla birlikte geri kazanılabilir olduğunu değerlendirdiği indirilebilen geçici farklar ile kullanılmayan geçmiş yıl mali zararları için ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır.

Konunun denetimde nasıl ele alındığı

Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:

-Yönetim tarafından yapılan varsayımları analiz ederek, gelecekteki vergilendirilebilir kazanç tahminlerinin belirlenmesinde kullanılan bu varsayımların ve muhakemelerin değerlendirilmesi ve sorgulanması;

Ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliği, Şirket'in gelecekte, indirilebilir geçici farklarını ve geçmiş yıl mali zararları (süresi dolmadan önce) kullanabileceği vergilendirilebilir karlar üretme kabiliyetine bağlıdır.

Gelecekteki vergilendirilebilir karların ve geçici farkların gerçekleşmesine ilişkin tutarların ve zamanlamalarının tahmin edilmesi doğal bir belirsizlik içerdiğinden, bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir. Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ve geri kazanılabilirliği önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirir.

-Kullanılan tahmin ve varsayımların Yönetim Kurulu tarafından onaylanan gelecek iş planlarındaki tutarlarla mutabakatı;

-Yönetimin bir önceki yıl tahminleriyle cari yılda gerçekleşen vergilendirilebilir karları karşılaştırarak , yönetimin gelecekteki vergilendirilebilir kar tahminlerinin tarihsel olarak doğruluğunun göz önünde bulundurulması ve kilit varsayımların seçiminde yönetimin tarafsızlığına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi;

-Geçerli olduğu durumlarda, mevzuatta yaşanan değişikliklerin etkisinin dikkate alınması;

-Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlarının ve geçerlilik sürelerinin vergi beyannameleri ile mutabakatı; ve

-Şirket'in finansal tablolarına yansıtılan ya da yansıtılmayan ertelenmiş vergi varlıklarının tahmininde kullanılan muhakemelerin uygulanmasına yönelik finansal tablolarda yer alan açıklamaların, TFRS hükümlerine istinaden ertelenmiş vergi pozisyonunu uygun bir şekilde yansıtıp yansıtmadığının değerlendirilmesi.

TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulaması

TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulaması ile ilgili muhasebe politikaları için Dipnot 2.4'e bakınız.

Kilit Denetim Konusu

Şirket'in mağazalar depolar, nakil vasıtalar ve genel müdürlük binası da dahil olmak üzere çeşitli kira sözleşmeleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda 219.710 bin TL kullanım hakkı varlığı kaydetmiştir (31 Aralık 2019: 321.898 bin TL). Söz konusu kullanım hakkı varlıklarının toplam duran varlıklar içindeki payı % 56'dır (31 Aralık 2019: %62). Şirket, kiralama sözleşmelerine bağlı olarak 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 266.406 bin TL (31 Aralık 2019: 357.638 bin TL) kiralama işlemlerinden borç muhasebeleştirmiştir.

Kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğü ölçmek için kiralama süresinin değerlendirilmesi ile kullanım varlığının bileşenlerinin, kira ödemelerinin ve uygun iskonto oranlarının belirlenmesi için

Konunun denetimde nasıl ele alındığı

Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:

-Şirket ve kiraya verenler arasında imzalanan kiralama sözleşmelerinden örnekler incelenmiştir. İlgili sözleşmeler, TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiş olup kapsama alınma kriterleri kontrol edilmiştir.

-Şirket yöneticileri ile görüşmelerimiz sonucunda, Şirket'in kira sözleşmelerinin veya kiralama işlemi içeren sözleşmelerin belirleme süreci incelenmiştir.

-Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen dayanak varlıklar ve kiralama süresi 12 aydan kısa olan kiralamalar için yararlanılan muafiyetlerin kira

önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirmektedir.

TFRS 16'nın uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları açısından önemli olması nedeniyle denetimimiz de odaklanılan bir alan olmuştur.

Kiralama sözleşmeleri karmaşık yapıda olabileceğinden her bir duruma özgü muhasebeleştirme esasları belirlenirken yönetim tarafından önemli muhakemelerin yapılmasını gerektireceğinden, "TFRS 16'nın uygulaması" kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.

sözleşmelerinin ilgili hükümleri incelenerek uygunluğu değerlendirilmiştir.

-Sabit kirali ve asgari garanti ödeme koşulu içeren kiralama için TFRS 16 kapsamında gelecekteki kira ödemelerinin net bugünkü değer hesaplamaları kontrol edilmiştir. Sözleşmelere göre kira artış oranları değerlendirilmiş ve hesaplamada kullanılan ödeme planı ile karşılaştırılmıştır.

-Kapsama alınan sözleşmelerin vadelerine ve döviz cinsine göre kullanılan iskonto oranları incelenmiştir.

-Şirket'in kullanım hakkı varlıklarını ve kira yükümlülüklerinin belirlenmesine esas teşkil eden hesaplamaların temin edilerek, her bir kiralama örneği için, kiralama sözleşmelerinde sayısal olarak kullanılan girdilerin doğrulanması, kullanılan iskonto oranlarının uygunluğu değerlendirilip yeniden hesaplama yapmak suretiyle kontroller gerçekleştirilmiştir.

-Şirket'in kullanım hakkı varlıkları ve kira yükümlülüklerine ilişkin kullanılan muhasebe politikalarının TFRS 16'ya uygunluğu ile kiralamalara ilişkin yapılan açıklamaların yeterliliği ve uygunluğu değerlendirilmiştir.

Finansal durum-Şirket'in sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığına veya borca batık olup olmadığına ilişkin tespit ve yönetim organı değerlendirmeleri.

Finansal yeterliliğin sağlanması ile ilgili kullanılan önemli muhasebe tahminlerinin detayı için Dipnot 2.5'e bakınız.

Kilit Denetim Konusu

Şirket'in sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığına ve borca batık olup olmadığına ilişkin olarak kilit belirleyiciliğe sahip olan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK") tarafından düzenlenmiş belirli yükümlülükler bulunmaktadır.

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihinde 85.296 TL tutarında net dönem karı elde etmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in geçmiş yıllar zararı ile birlikte negatif durumda olan özkaynakları 165.546 TL'dir.

Konunun denetimde nasıl ele alındığı

Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:

-Şirket yönetimi tarafından Ticaret Bakanlığı tarafından 26 Aralık 2020 tarihli ve 31346 sayılı Resmi Gazete'de "6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar hakkında tebliğde değişiklik yapılmasına dair tebliğ" uyarınca yapmış olduğu hesaplamada kullanılan tutarların doğruluğu ve tamlığı kontrol edilmiş ve ilişikteki finansal tablolar ile mutabakatı yapılmıştır.

Ticaret Bakanlığı tarafından 26 Aralık 2020 tarihli ve 31346 sayılı Resmi Gazete'de "6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar hakkında tebliğde değişiklik yapılmasına dair tebliğ" yayımlanmış olup halihazırda yürürlükte olan tebliğde önemli değişiklikler yapılmıştır.

Bu değişiklik uyarınca, 1 Ocak 2023 tarihine kadar, Kanunun 376'ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yıllarında tahakkuk eden kiralamalardan kaynaklanan giderler, amortismanlar ve personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilir. Bu tutarların belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılır. Bu fıkra kapsamında yapılacak hesaplamalara ilişkin olarak 13 üncü madde uyarınca hazırlanan finansal tablolarda herhangi bir kayda yer verilmeyerek, bu durum bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterilir.

Şirket bu değişiklik sonrası Türk Ticaret Kanun'un 376'ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı ve borca batık olma değerlendirmeleri yapmıştır. Yapılan değerlendirmede Şirket'in özkaynaklarının SPK'nın 2014/11 sayılı İlke Kararı ve TTK 376. maddesi uyarınca belirlenen limitlerin üzerinde (+) 78.299 TL olduğu tespit edilmiştir.

Özkaynaklara ilişkin olarak söz konusu tebliğ uyarınca yapılan hesaplamalar sonucu ulaşılan tutarlar ile ilişikteki finansal tablolarda yer alan tutarlar arasındaki mutabakatın yapılması önem arz ettiğinden, bu alan kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.

-Şirket yönetimi tarafından söz konusu tebliğ uyarınca yapmış olduğu açıklamaların yeterliliği ve uygunluğu değerlendirilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını açacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

İstanbul, Türkiye

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31.12.2020	Önceki Dönem 31.12.2019
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	392.201	37.267
Ticari Alacaklar	7	103.297	66.362
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	14.883	677
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	88.414	65.685
Stoklar	9	1.056.528	860.128
Peşin Ödenmiş Giderler	10	8.468	5.817
Diğer Dönen Varlıklar	18	4.947	24.892
ARA TOPLAM		1.565.441	994.466
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.565.441	994.466
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar	8	571	496
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	29.610	29.222
Maddi Duran Varlıklar	13	60.462	59.737
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	219.710	321.898
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	39.642	35.813
Peşin Ödenmiş Giderler	10	49	27
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	45.165	70.917
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		395.209	518.110
TOPLAM VARLIKLAR		1.960.650	1.512.576
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	370.058	105.521
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		370.058	105.521
Banka Kredileri	6	370.058	105.521
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		98.406	84.720
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.392	980
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.392	980
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		97.014	83.740
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		97.014	83.740
Ticari Borçlar		1.386.364	1.232.640
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	6.578	5.475
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	1.379.786	1.227.165
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	14.058	17.931
Diğer Borçlar		2.913	2.349
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.913	2.349
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10	23.713	14.928
Kısa Vadeli Karşılıklar		28.921	20.668
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	18.966	10.169
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	9.955	10.499
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	19.546	2.782
ARA TOPLAM		1.943.979	1.481.539
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.943.979	1.481.539
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		168.000	272.918
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	2.347	3.297
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	2.347	3.297
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		165.653	269.621
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		165.653	269.621
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	14.217	9.971
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		182.217	282.889
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.126.196	1.764.428
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		-165.546	-251.852
Ödenmiş Sermaye	19	110.000	110.000

Sermaye Düzeltme Farkları	19	6.628	6.628
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		24.877	23.867
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		24.877	23.867
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	19	31.121	28.149
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	-6.244	-4.282
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	8.704	8.704
Diğer Yedekler		3	3
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-401.054	-252.420
Net Dönem Karı veya Zararı		85.296	-148.634
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		-165.546	-251.852
TOPLAM KAYNAKLAR		1.960.650	1.512.576

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 31.12.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 31.12.2019
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	5.606.519	4.136.971
Satışların Maliyeti	20	-4.675.836	-3.422.374
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		930.683	714.597
BRÜT KAR (ZARAR)		930.683	714.597
Genel Yönetim Giderleri	21	-66.910	-57.110
Pazarlama Giderleri	21	-512.128	-482.266
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	72.470	39.286
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	-114.337	-172.928
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		309.778	41.579
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	12.457	1.724
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	-2.898	-8.964
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		-273	2.562
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		319.064	36.901
Finansman Gelirleri	24	6.881	761
Finansman Giderleri	24	-214.737	-215.549
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		111.208	-177.887
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		-25.912	29.253
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	25	-25.912	29.253
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		85.296	-148.634
DÖNEM KARI (ZARARI)		85.296	-148.634
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0
Ana Ortaklık Payları		85.296	-148.634
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Pay başına kazanç/ (kayıp) [(1 lot hisse için)]	26	0,78460000	-1,35250000
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
Sulandırılmış pay başına kazanç/ (kayıp) [(1 lot hisse) için]]	26	0,78460000	-1,35250000
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.010	-141
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		3.302	1.044
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-2.452	-1.351
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		160	166
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları, Vergi Etkisi	25	160	166
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.010	-141
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		86.306	-148.775
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0
Ana Ortaklık Payları		86.306	-148.775

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

		Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 31.12.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 31.12.2019
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)				
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			364.232	228.230
Dönem Karı (Zararı)			85.296	-148.634
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)			85.296	-148.634
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			354.504	329.021
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21		118.814	133.298
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			-4.644	-6.274
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7		273	-2.562
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9		680	73
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14		-5.597	-3.785
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			15.737	8.268
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			15.377	11.913
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler			360	-3.645
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			195.832	214.664
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23		-12.024	-124
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24		207.856	214.788
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25		25.912	-29.253
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	23		2.853	8.318
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			-72.330	59.139
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			-37.208	-464
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4		-14.206	1.087
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)			-23.002	-1.551
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9		-197.080	-367.524
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			153.724	455.498
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4,7		1.103	737
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7		152.621	454.761
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			8.234	-28.371
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)			35.775	-25.522
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)			-27.541	-2.849
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			367.470	239.526
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15		-2.334	-7.642
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler			-904	-3.654
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			-25.378	-35.446
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			703	3.183
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			-38.105	-38.753
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13		-22.268	-23.931
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14		-15.837	-14.822
Alınan Faiz	23		12.024	124
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			11.226	-181.192
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			255.000	96.000
Kredilerden Nakit Girişleri	6		255.000	96.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			-32.115	-32.606
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6		-32.115	-32.606
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6		-102.022	-141.264
Ödenen Faiz			-109.637	-103.322
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			350.080	11.592
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			4.854	-1.312
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			354.934	10.280
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5		37.267	26.987
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5		392.201	37.267



Özkaynaklar Değişim Tablosu

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

Dipnot Referansı	Özkaynaklar																																										
	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar																																										
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Birleşme Denkleştirme Hesabı	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Sermaye Avantı	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu	Pay Bazlı Ödemeler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										Kardan Ayrılan Karşılıklı Yedekler	Diğer Özkaynak Payları	Diğer Yedekler	Ödenen Kar Payı Avansları (Net)	Birlikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
												Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları				Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Kazançlar (Kayıplar)	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yapılan Yatırımlara İlişkin Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıplar)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Yabancı Para Çevim Farkları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Yabancı Para Çevim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları			Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları			Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler					Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar	Diğer Kazanç / Kayıplar		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı			
Önceki Dönem 01.01.2019 - 31.12.2019	Özkaynaklar Değişim Tablosu																																										
	Özkaynaklar Değişim Tablosu																																										
	Dönem Başı Bakımlar	110.000	6.628										27.209		-3.201	24.008							24.008	0		0						0	8.704		3	-187.811	-64.609	-	-	103.077			
	Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Hatalara İlişkin Düzeltmeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Diğer Düzeltmeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Düzeltmelerden Sonraki Tutar															0						0				0						0				0	0	0					
	Transferler															0						0				0						0				-64.609	64.609	0	0	0			
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)												940		-1.081	-141						-141	0		0		0					0				148.634	148.634	148.775		148.775			
	Dönem Karı (Zararı)															0						0				0						0				0	0	0					
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)															0						0				0						0				0	0	0					
	Sermaye Artırımı															0						0				0						0				0	0	0					
	Sermaye Azaltımı															0						0				0						0				0	0	0					
	Sermaye Avantı															0						0				0						0				0	0	0					
	Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi															0						0				0						0				0	0	0					
	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi															0						0				0						0				0	0	0					
	Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları															0						0				0						0				0	0	0					
	Kar Payları															0						0				0						0				0	0	0					
	Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)															0						0				0						0				0	0	0					
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)															0						0				0						0				0	0	0					
	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkartılması															0						0				0						0				0	0	0					
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış															0						0				0						0				0	0	0					
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler															0						0				0						0				0	0	0					
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları															0						0				0						0				0	0	0					
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekleşen Uzun Vadeli Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar															0						0				0						0				0	0	0					
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekleşen Uzun Vadeli Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar															0						0				0						0				0	0	0					
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekleşen Uzun Vadeli Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar															0						0				0						0				0	0	0					
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekleşen Uzun Vadeli Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar															0						0				0						0				0	0	0					
	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)															0						0				0						0				0	0	0					
	Dönem Sonu Bakımlar	110.000	6.628	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28.149	0	-4.282	23.867	0	0	0	0	0	23.867	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.704	0	3	0	-252.420	148.634	401.054	251.852	0	251.852
	Özkaynaklar Değişim Tablosu																																										
	Özkaynaklar Değişim Tablosu																																										
	Dönem Başı Bakımlar	110.000	6.628	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28.149	0	-4.282	23.867	0	0	0	0	0	23.867	0		0	0	0	0	0	0	0	8.704	0	3	0	-252.420	148.634	401.054	251.852	0	251.852	
	Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Hatalara İlişkin Düzeltmeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Diğer Düzeltmeler															0						0				0						0				0	0	0					
	Düzeltmelerden Sonraki Tutar															0						0				0						0				0	0	0					
	Transferler															0						0				0						0				-148.634	148.634	0	0	0			
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)												2.972		-1.962	1.010						1.010				0		0				0			85.296	85.296	86.306		86.306				
	Dönem Karı (Zararı)															0						0				0						0				0	0	0					
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)															0						0				0						0				0	0	0					
	Sermaye Artırımı															0						0				0						0				0	0	0					
	Sermaye Azaltımı															0						0				0						0				0	0	0					
	Sermaye Avantı															0						0				0						0				0	0	0					
	Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi															0						0	</																				

[illegible]