

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA

VE AYNI TARİHTE SONA EREN

DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-42

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-13
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14
DİPNOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-17
DİPNOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLANMALAR	18-20
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	20-21
DİPNOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	21
DİPNOT 9	STOKLAR.....	22
DİPNOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	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.....	30-31
DİPNOT 17	TAAHHÜTLER	32
DİPNOT 18	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
DİPNOT 19	HASILAT	33
DİPNOT 20	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	34
DİPNOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	35
DİPNOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	36
DİPNOT 23	FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ.....	36
DİPNOT 24	NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)	37
DİPNOT 25	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-40
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	41
DİPNOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2025	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar		16.757.080	18.317.585
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.600.437	3.206.742
Ticari Alacaklar	7	1.929.222	1.515.389
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	392.535	18.042
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.536.687	1.497.347
Stoklar	9	12.770.093	13.402.259
Peşin Ödenmiş Giderler	10	183.925	69.240
Diğer Dönen Varlıklar	18	273.403	123.955
Duran Varlıklar		5.135.998	4.480.615
Diğer Alacaklar	8	1.744	1.800
Maddi Duran Varlıklar	13	1.203.238	1.647.030
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.109.424	661.619
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	336.918	336.918
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	1.894.606	1.511.749
Peşin Ödenmiş Giderler	10	7.936	71.396
Ertelenmiş Vergi Varlığı		582.132	250.103
TOPLAM VARLIKLAR		21.893.078	22.798.200

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		30 Eylül	31 Aralık
	Dipnot	2025	2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	2.011.342	490.256
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri		601.440	-
-İhraç edilmiş borçlanma araçları	6	1.409.902	490.256
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	528.651	476.388
-İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	4	4.800	3.634
-İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları		523.851	472.754
Ticari Borçlar	7	15.702.520	17.162.707
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	1.143.358	62.950
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	14.559.162	17.099.757
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	236.164	239.477
Diğer Borçlar		19.940	19.284
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	19.940	19.284
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10	442.166	468.026
Kısa Vadeli Karşılıklar		256.266	263.638
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	89.287	132.672
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	166.979	130.966
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	33.320	126.110
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		19.230.369	19.245.886
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	896.296	564.718
-İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	4	-	1.393
-İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülükleri		896.296	563.325
Uzun Vadeli Karşılıklar		136.005	134.653
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	136.005	134.653
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10	71.382	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.103.683	699.371
Toplam yükümlülükler		20.334.052	19.945.257
ÖZKAYNAKLAR		1.559.026	2.852.943
Ödenmiş sermaye		201.000	201.000
Sermaye düzeltmesi farkları		3.501.849	3.501.849
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		101.444	101.444
Diğer yedekler		18	18
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(134.746)	(125.614)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(176.911)	(167.779)
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		42.165	42.165
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		-	(485)
-Riskten korunma kayıpları		-	(485)
Paylara ilişkin primler		1.158.471	1.158.471
Geçmiş Yıllar Zararları		(1.983.740)	(202.796)
Net Dönem Zararı		(1.285.270)	(1.780.944)
TOPLAM KAYNAKLAR		21.893.078	22.798.200

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Cari Dönem</i>	<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>
		<i>Sınırlı Denetimden</i>	<i>Sınırlı Denetimden</i>	<i>Sınırlı Denetimden</i>	<i>Sınırlı Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
	Dipnot				
Hasılat	19	57.703.042	19.900.762	63.209.440	21.274.476
Satışların Maliyeti (-)	19	(49.811.705)	(17.130.924)	(55.559.169)	(18.548.307)
BRÜT KAR		7.891.337	2.769.838	7.650.271	2.726.169
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(911.763)	(294.730)	(841.016)	(244.455)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(5.642.935)	(1.662.097)	(6.133.831)	(2.033.223)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	708.146	244.783	1.108.196	310.636
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(3.314.901)	(1.008.809)	(4.070.721)	(1.126.318)
ESAS FAALİYET ZARARI		(1.270.116)	48.985	(2.287.101)	(367.191)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(11.474)	723	(745)	(360)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(1.281.590)	49.708	(2.287.846)	(367.551)
Finansman Gelirleri (+)	23	115.044	6.090	266.957	40.023
Finansman Giderleri (-)	23	(3.676.945)	(1.351.280)	(4.305.816)	(1.348.323)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)	24	3.228.378	1.006.281	4.549.936	1.243.291
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(1.615.113)	(289.201)	(1.776.769)	(432.560)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		329.843	58.060	321.441	(59.730)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	-	-	(2.151)
Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)		329.843	58.060	321.441	(57.579)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(1.285.270)	(231.141)	(1.455.328)	(492.290)
DÖNEM ZARARI		(1.285.270)	(231.141)	(1.455.328)	(492.290)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(1.285.270)	(231.141)	(1.455.328)	(492.290)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(9.132)	1.795	(5.677)	23
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(12.176)	2.393	(12.271)	(4.670)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı					
gidere ilişkin vergiler		3.044	(598)	6.594	4.693
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		485	4.193	517	-
Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)		647	5.591	689	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire					
ilişkin vergiler		(162)	(1.398)	(172)	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GİDER		(8.647)	5.988	(5.160)	23
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(1.293.917)	(225.153)	(1.460.488)	(492.267)
Pay başına kayıp (1 lot hisse için)		(0,06394)	(0,01150)	(0,07240)	(0,02449)
Sulandırılmış pay başına kayıp [(1 lot hisse için)]		(0,06394)	(0,01150)	(0,07240)	(0,02449)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmediği sürece 30 Eylül 2025 satın alım gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		
						Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Riskten Korunma Kazançları / Kayıpları	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Özkaynaklar
Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Paylara İlişkin Primler							
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	201.000	3.501.849	71.271	15	1.158.471	(158.730)	48.888	(948)	(1.526.312)	1.353.689	4.649.193
Transferler	-	-	30.173	-	-	-	-	-	1.323.516	(1.353.689)	-
Toplam Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	(9.203)	3.526	517	-	(1.455.328)	(1.460.488)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	201.000	3.501.849	101.444	15	1.158.471	(167.933)	52.414	(431)	(202.796)	(1.455.328)	3.188.705
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	201.000	3.501.849	101.444	18	1.158.471	(167.779)	42.165	(485)	(202.796)	(1.780.944)	2.852.943
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.780.944)	1.780.944	-
Toplam Kapsamlı Gider	-	-	-	-	-	(9.132)	-	485	-	(1.285.270)	(1.293.917)
30 Eylül 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	201.000	3.501.849	101.444	18	1.158.471	(176.911)	42.165	-	(1.983.740)	(1.285.270)	1.559.026

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Cari Dönem</i> <i>Sınırlı Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 1 Ocak- 30 Eylül 2025	<i>Geçmiş Dönem</i> <i>Sınırlı Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 1 Ocak- 30 Eylül 2024
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Net dönem zararı		(1.285.270)	(1.455.328)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:			
Finansman (Gelir) Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23	3.561.901	4.038.859
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	1.304.219	1.279.654
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		92.988	(42.853)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	866	1.365
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		13.294	11.595
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(11.474)	(745)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü / (İptali)	13	(998)	(722)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	20.167	59.930
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	21	(201.052)	(300.725)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(329.843)	(321.441)
Parasal (Kazanç)/Kayıpla İlgili Düzeltmeler		(5.013.103)	(5.053.513)
		(1.848.305)	(1.783.924)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Değişimler		(342.050)	(46.625)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Değişimler		(378.151)	(12.412)
Stoklardaki Değişimler İle İlgili Düzeltmeler	9	611.999	2.281.395
Faaliyetler ile İlgili Diğer Varlıklardaki Değişimler ile İlgili Düzeltmeler		(505.966)	372.807
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Değişimler		926.254	2.463.249
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Değişimler		1.093.171	(1.871)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Değişimler		28.106	81.623
Türev Araçlardaki Değişimler İle İlgili Düzeltmeler		-	(804)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(92.997)	(60.020)
Ödenen vergi		-	(41.424)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	16	49.271	7.836
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		(458.668)	3.259.830
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(185.212)	(615.116)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(415.070)	(179.711)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		47.390	10.216
Alınan faiz	21	201.052	300.725
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(351.840)	(483.886)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI			
Ödenen diğer finansman maliyetleri		(2.778.887)	(3.248.088)
Faaliyet kiralama geri ödemeleri	6	(463.054)	(688.611)
Kredilerden nakit girişleri	6	14.251.424	17.806.103
Kredi geri ödemeleri	6	(11.250.195)	(17.588.414)
Finansman faaliyetlerinden kullanılan nakit		(240.712)	(3.719.010)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(1.051.220)	(943.066)
Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin enflasyon etkisi		(650.143)	(1.309.146)
Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	23	95.058	155.285
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	3.206.742	4.959.860
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	1.600.437	2.862.933

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Teknosa İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Teknosa" veya "Şirket") 3 Mart 2000 tarihinde kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu, sahip olduğu mağazalar ve www.teknosa.com internet sitesi aracılığıyla ayrıca www.teknosa.com internet sitesi 4 Şubat 2022 tarihi itibarıyla "Pazaryeri" olmuştur ve müşterilerine kendi ürünleri ile birlikte sitesindeki yetkili satıcılarının ürünlerinin de satışına başlamıştır.

Şirket'in ana ortağı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'dir. Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.495'tir (31 Aralık 2024: 2.989). Şirket, Türkiye'de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca faaliyet göstermektedir.

Şirket, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Türkiye'de 95.630 metrekare perakende satış alanına sahip 146 mağazada faaliyet göstermektedir (31 Aralık 2024: 106.052 metrekare, 175 mağaza). Şirket'in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunumuna ilişkin temel esaslar

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

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

Ara dönem özet Finansal tablolar, KGK 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. Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur. Finansal tablolar, binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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 2024 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2025 tarihinde onaylanmıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

(ii) Ölçüm esasları

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

(iii) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2025 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	222%
31 Aralık 2024	2.685,55	1,25430	291%
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	343%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir. (Dipnot 24)

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

(iv) Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

(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 2024 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 2025 tarihli ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tabloların hazırlanmasında kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 21 (Değişiklikler)

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 18

Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)

Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümüne İlişkin Yapılan Değişiklikler

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)

Elektrik Alım Anlaşmalarına İlişkin Değişiklikler

TFRS 19

Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

Yıllık İyileştirmeler

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

TFRS uygulayan tüm işletmeler için finansal tablolarda bilgilerin sunumu ve açıklanması konusundaki gereklilikleri içermektedir. 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) - Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümüne İlişkin Yapılan Değişiklikler

Değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının sınıflandırma ve ölçüm gerekliliklerinin uygulama sonrası gözden geçirilmesi sırasında belirlenen konuları ele almaktadır. 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) - Elektrik Alım Anlaşmalarına İlişkin Değişiklikler

Değişiklikler, doğaya bağlı elektrik referanslı sözleşmeleri daha gerçeğe uygun bir şekilde yansıttığı görüşüyle, işletmelerin finansal tablolarına bu tür sözleşmelere ilişkin bilgileri dahil edebilmelerini sağlamayı amaçlamaktadır. 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 19 - Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

TFRS 19, uygun koşulları sağlayan bir bağlı ortaklığın, diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki açıklama gereklilikleri yerine uygulamasına izin verilen açıklama gerekliliklerini belirlemektedir. 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

Duyuru aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 1: İlk kez uygulayanlar için riskten korunma muhasebesi
- TFRS 7: Finansal tablo dışı bırakmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp
- TFRS 7: İşlem fiyatı ile gerçeğe uygun değer arasındaki ertelenmiş farkın açıklanması
- TFRS 7: Giriş ve kredi riski açıklamaları
- TFRS 9: Kiracı tarafından kira yükümlülüğünün finansal tablo dışı bırakılması

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- TFRS 9: İşlem fiyatı
- TFRS 10: 'Fiili temsilci' tespiti
- TAS 7: Maliyet yöntemi

Yıllık raporlama dönemleri 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlar.

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 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları için 998 TL net değer düşüklüğü muhasebeleştirilmiş, maddi olmayan duran varlıklar için ise değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiştir. (30 Eylül 2024: maddi duran varlıklar 722 TL değer düşüklüğü) (Dipnot 13 ve 14).

Stok değer düşüklüğü

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

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımları kullanımı (Devamı)***Stok değer düşüklüğü (Devamı)*

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 2025 tarihi itibarıyla toplam 149.910 TL net değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2024: 129.743 TL) (Dipnot 9)

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 2025 tarihi itibarıyla hediye çeki satışlarına ilişkin finansal durum tablosunda 176.428 TL ertelenmiş geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 127.495 TL) (Dipnot 10).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

1 Ocak - 30 Eylül 2025			
	Mağazacılık ve E-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	54.682.313	3.020.729	57.703.042
Düzeltilmiş FAVÖK	2.659.312	95.558	2.754.870

1 Ocak - 30 Eylül 2024			
	Mağazacılık ve E-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	59.655.150	3.554.290	63.209.440
Düzeltilmiş FAVÖK	1.868.193	143.824	2.012.017

1 Temmuz - 30 Eylül 2025			
	Mağazacılık ve E-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	18.893.079	1.007.683	19.900.762
Düzeltilmiş FAVÖK	1.200.692	52.758	1.253.450

1 Temmuz - 30 Eylül 2024			
	Mağazacılık ve E-ticaret	Bayi Grubu	Toplam
Toplam bölüm gelirleri	19.794.969	1.479.507	21.274.476
Düzeltilmiş FAVÖK	813.181	97.942	911.123

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FAVÖK	2.754.870	1.253.450	2.012.017	911.123
Amortisman ve itfa payları	(1.304.219)	(396.016)	(1.279.654)	(444.235)
Finansman gelirleri/(giderleri), net	(3.561.901)	(1.345.190)	(4.038.859)	(1.308.300)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	(11.474)	723	(745)	(360)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler), net	(2.606.755)	(764.026)	(2.962.525)	(815.682)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(114.012)	(44.423)	(56.939)	(18.397)
Parasal Kayıp Kazanç	3.228.378	1.006.281	4.549.936	1.243.291
Vergi öncesi kar	(1.615.113)	(289.201)	(1.776.769)	(432.560)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre 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.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2025	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
Aksigorta A.Ş.	363.676	1.099.918
Akbank T.A.Ş.	17.620	-
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	6.548	-
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	2.051	-
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	1.410	-
Temsa Global San. Tic. A.Ş.	420	-
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	320	-
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. A.Ş.	288	-
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	142	2.504
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	60	1.073
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	39.863
	392.535	1.143.358

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2024	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari	Ticari
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	8.212	-
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	4.978	3.185
Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş.	1.969	-
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	1.212	-
Akbank T.A.Ş.	892	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	549	53.448
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. Ve Tic.A.Ş.	112	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	70	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	48	960
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	-	188
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	-	3
Aksigorta A.Ş.	-	5.166
	18.042	62.950

Akbank T.A.Ş.'deki mevduatlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Vadesiz mevduat	369.847	99.709
Vadeli mevduat	-	774.981
	369.847	874.690

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK****ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<u>Akbank T.A.Ş.'deki diğer hazır değerler</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer hazır değerler	899.244	1.911.522
	899.244	1.911.522

<u>Akbank T.A.Ş.'deki kredi kartı slip alacakları</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kredi kartı slip alacakları	40.965	64.376
	40.965	64.376

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımlarına ait detaylar aşağıda sunulmuştur.

Kısa ve uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<i>İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları</i>		
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	4.800	3.634
<i>İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülükleri</i>		
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	-	1.393
	4.800	5.027

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2025		
	Mal Satışları	Kira Giderleri	Diğer Giderler
Aksigorta A.Ş.	939.357	-	(78.475)
Akbank T.A.Ş.	104.125	-	-
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	72.620	(16.772)	-
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	5.336	-	(42.805)
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	4.624	-	-
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	4.432	-	-
Ak Portföy Yönetimi A.Ş.	1.335	-	-
Temsa Global San. Tic. A.Ş.	1.000	-	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	847	-	-
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	629	-	(20.557)
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	284	-	(109.457)
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. A.Ş.	274	-	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	71	-	(1.679)
	1.134.934	(16.772)	(252.973)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2024		
	Mal Satışları	Kira Giderleri	Diğer Giderler
Akbank T.A.Ş.	94.513	-	-
Carrefoursa Carrefour Sabancı Tic. Merkezi A.Ş.	33.423	(13.220)	(2.475)
Aksigorta A.Ş.	13.429	-	(33.369)
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	3.271	-	-
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	7.491	-	-
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	2.679	-	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	1.342	-	-
Brisa Bridgestone Sabancı Las. San. ve Tic. A.Ş.	694	-	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	680	-	(1.817)
Enerjisa Enerji A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları	658	-	(28.410)
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	55	-	-
	158.235	(13.220)	(66.071)

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 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi için üst düzey yönetim personeline yapılan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	69.367	71.346
	69.367	71.346

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	7.629	10.255
Bankadaki nakit	481.224	929.150
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>481.224</i>	<i>154.169</i>
<i>Vadeli mevduat</i>	<i>-</i>	<i>774.981</i>
Kredi kartı slip alacakları	212.340	355.815
Diğer hazır varlıklar (*)	899.244	1.911.522
	1.600.437	3.206.742

(*) Diğer hazır değerler, Şirket'in Akbank T.A.Ş.'den kullandığı kısa vadeli serbest likit fondan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı mevduatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Faiz oranı	TL Mevduat Karşılığı
Amerikan Doları	31 Ocak 2025	%2,63	774.773
		Faiz tahakkuku	208
			774.981

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerine ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 25'te açıklanmıştır.

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli banka kredilerinin detayı aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflardan bono ihracı	1.409.902	490.256
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli banka kredileri	601.440	-
	2.011.342	490.256

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR(Devamı)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2025	
		Vade Tarihi	Kısa vadeli
TL	43,47	6 Ekim 2025	200.483
TL	43,05	13 Ekim 2025	400.957
Kısa Vadeli Borçlanmalar			601.440

Şirket'in 31 Aralık 2024 itibarıyla, kısa vadeli kredisi bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sonra eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin banka kredilerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

Net finansal borç hareket tablosu	2025	2024
1 Ocak itibarıyla net finansal borç	490.256	982.194
Kredilerden ve ihraç edilen bonodan nakit girişleri	14.251.424	17.806.103
Kredi ve bono geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(11.250.195)	(17.588.414)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil) (Dipnot 23)	742.912	978.346
Enflasyon Etkisi	(2.223.055)	(1.716.636)
30 Eylül itibarıyla net finansal borç	2.011.342	461.593

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kiralama işlemlerinden borçlar		
Bir yıl içinde	579.992	610.395
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(51.341)	(134.007)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	528.651	476.388
İki yıl ve üzeri	983.340	723.571
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(87.044)	(158.853)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	896.296	564.718

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:

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL BORÇLANMALAR(Devamı)

Kiralama yükümlülükleri hareket tablosu	2025	2024
1 Ocak itibarıyla kiralama yükümlülükleri	1.041.106	1.317.919
Dönem içi kiralama yükümlülüğü artışı	1.128.055	658.666
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(463.054)	(688.611)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil) (Dipnot 23)	234.556	226.961
Enflasyon Etkisi	(515.716)	(409.146)
30 Eylül itibarıyla kiralama yükümlülükleri	1.424.947	1.105.789

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar	1.543.832	1.156.136
Alacak senetleri	1.571	351.864
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	392.535	18.042
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(8.716)	(10.653)
	1.929.222	1.515.389

Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vade süresi mağazacılık alacakları için 1-7 gün aralığında, bayi grubu için 55 gündür. (31 Aralık 2024: Mağazacılık için: 1-7 gün, bayi alacakları için 54 gündür.) Şirket, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ticari alacaklarına gecikme faizi uygulamamaktadır. (31 Aralık 2024: Uygulamamaktadır).

Şirket'in beklenen zarar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Beklenen zarar karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Açılış bakiyesi	10.653	13.563
Dönem gideri	3.435	1.564
İptal edilen karşılık	(2.569)	(199)
Enflasyon etkisi	(2.803)	(3.638)
Kapanış bakiyesi	8.716	11.290

Şirket, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çek ve senetler ile ticari alacakları için aşağıda gösterilen teminatları almıştır.

Vadesi gelmemiş ticari alacaklar için alınan teminatlar:	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan teminatlar	1.194.579	1.015.588
İpotekler	2.390	4.731
	1.196.969	1.020.319

Şirket'in teminat sahibi temerrüde düşmeksizin satma veya yeniden teminat veya rehin olarak verme hakkına sahip olduğu teminat ve ipoteklerin gerçeğe uygun değeri 1.196.969 TL'dir (31 Aralık 2024: 1.020.319 TL).

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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 25'te açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	14.235.857	16.992.745
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.143.358	62.950
Gider tahakkukları	323.305	107.012
	15.702.520	17.162.707

Şirket, 30 Eylül 2025 itibarıyla bilançosunda 1.695.123 TL tutarındaki satıcılardan olan gelir tahakkuklarını ticari borçlar ile netleştirmiştir (31 Aralık 2024: 1.397.847 TL). Şirket'in ticari borçlarının ortalama vade süresi 79 gündür (31 Aralık 2024: 79 gün). Şirket, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ticari borçları için vade farkı ödememektedir (31 Aralık 2024: ödememektedir).

30 Eylül 2025 itibarıyla bankalardan alıp tedarikçilere vermiş olduğumuz teminat mektubu tutarı 8.190.938 TL'dir (31 Aralık 2024: 6.896.394).

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin likidite riski ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 25'te açıklanmıştır.

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve diğer borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	1.744	1.800
	1.744	1.800
<u>Diğer Borçlar</u>		
Alınan depozito ve teminatlar	19.940	19.284
	19.940	19.284

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - STOKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokların detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari mallar	11.917.668	12.448.250
Yollardaki ticari mallar	1.002.335	1.083.752
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(149.910)	(129.743)
	12.770.093	13.402.259

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam ticari mal maliyeti 49.811.705 TL'dir (30 Eylül 2024: 55.559.169 TL) (Dipnot 19). 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin olarak stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde giderleşmiştir.

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(129.743)	(115.987)
Dönem gideri	(20.167)	(59.930)
Kapanış bakiyesi	(149.910)	(175.917)

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun ve kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek aylara ait giderler	87.394	37.825
Stok alımı için verilen sipariş avansları	96.531	31.415
	183.925	69.240

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek yıllara ait giderler	7.936	71.396
	7.936	71.396

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları	256.895	334.613
Hediye kartı satışlarına ait gelirler	176.428	127.495
Diğer	8.843	5.918
	442.166	468.026

<u>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek yıllara ait gelirler	71.382	-
	71.382	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

30 Eylül 2025 ve 2024 itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2025	6.523.069	279.372	6.802.441
Alımlar ve Modifikasyon	1.098.074	29.981	1.128.055
Çıkışlar	(3.729)	-	(3.729)
30 Eylül 2025	7.617.414	309.353	7.926.767
Birikmiş Amortisman			
1 Ocak 2025	(5.122.487)	(168.205)	(5.290.692)
Dönem gideri	(720.938)	(23.926)	(744.864)
Çıkışlar	3.395	-	3.395
30 Eylül 2025	(5.840.030)	(192.131)	(6.032.161)
Net Defter Değeri	1.777.384	117.222	1.894.606
Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Taşıtlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2024	5.824.101	273.839	6.097.940
Alımlar ve Modifikasyon	651.949	6.717	658.666
Çıkışlar	(7.065)	(640)	(7.705)
30 Eylül 2024	6.468.985	279.916	6.748.901
Birikmiş Amortisman			
1 Ocak 2024	(4.107.403)	(95.215)	(4.202.618)
Dönem gideri	(819.388)	(55.744)	(875.132)
Çıkışlar	2.441	555	2.996
30 Eylül 2024	(4.924.350)	(150.404)	(5.074.754)
Net Defter Değeri	1.544.635	129.512	1.674.147

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait dönem amortisman gideri 744.864 TL'dir (30 Eylül 2024: 875.132 TL). Söz konusu amortisman giderlerinin 740.873 TL'si (30 Eylül 2024: 870.320 TL) pazarlama giderlerine ve 3.991 TL'si (30 Eylül 2024: 4.812 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin net defter değeri 336.918 TL’dir (31 Aralık 2024: 336.918 TL)

Şirket, 9.585 TL tutarındaki (2024: 9.882 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiraya verilen yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 3.186 TL’dir (2024: 2.995 TL). İşletme giderlerinin Teknosa mağazasına ait olmayan kısmı kiracılara yansıtılmaktadır.

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak, Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin ve maddi duran varlıklar içerisinde yer alan binanın gerçeğe uygun değeri, Şirket’ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 19 Şubat 2025 tarihli değerlendirme raporunda tespit edilmiştir.

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 binanın gerçeğe uygun değeri için “Pazar Yaklaşımı Yöntemi” kullanılarak hesaplanmış olup elde edilen sonuçlar uyumlaştırılarak nihai değere ulaşılmıştır

Söz konusu binanın gerçeğe uygun değeri 2.seviyedir.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

		Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri	Binalar						
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	161.374	1.754	2.060	1.887.362	1.800.802	428.165	4.281.517
Alımlar	439	116	-	75.677	72.946	36.034	185.212
Çıkışlar	-	(299)	-	(82.937)	(178.979)	-	(262.215)
Transferler	-	-	-	14.347	29.826	(432.996)	(388.823)
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	161.813	1.571	2.060	1.894.449	1.724.595	31.203	3.815.691
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	(40.548)	(1.747)	(1.712)	(1.204.884)	(1.385.596)	-	(2.634.487)
Dönem gideri	(2.167)	(18)	(136)	(105.632)	(95.314)	-	(203.267)
Çıkışlar	-	299	-	73.940	152.060	-	226.299
Değer (düşüklüğü) / iptali net (*)	-	-	-	(3.220)	2.222	-	(998)
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	(42.715)	(1.466)	(1.848)	(1.239.796)	(1.326.628)	-	(2.612.453)
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	120.826	7	348	682.478	415.206	428.165	1.647.030
30 Eylül 2025 itibarıyla net defter değeri	119.098	105	212	654.653	397.967	31.203	1.203.238

(*) 30 Eylül 2025 itibarıyla, maddi duran varlıklar için hesaplanan net değer düşüklüğü 998 TL (30 Eylül 2024: 722 TL)'dir.

Amortisman giderlerinin 139.966 TL'si (30 Eylül 2024: 172.159 TL) pazarlama giderlerine ve 63.301 TL'si (30 Eylül 2024: 75.475 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	174.210	1.746	2.059	1.810.125	1.713.138	210.554	3.911.832
Alımlar	-	8	-	141.746	58.271	415.091	615.116
Çıkışlar	-	-	-	(172.742)	(83.614)	-	(256.356)
Transferler	-	-	-	35.747	60.670	(96.417)	-
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	174.210	1.754	2.059	1.814.876	1.748.465	529.228	4.270.592
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(36.738)	(1.746)	(1.532)	(1.168.790)	(1.340.935)	-	(2.549.741)
Dönem gideri	(2.839)	(1)	(136)	(151.249)	(93.409)	-	(247.634)
Çıkışlar	-	-	-	166.799	80.199	-	246.998
Değer (düşüklüğü) / iptali net(*)	-	-	-	618	104	-	722
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(39.577)	(1.747)	(1.668)	(1.152.622)	(1.354.041)	-	(2.549.655)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	137.472	-	527	641.335	372.203	210.554	1.362.091
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	134.633	7	391	662.254	394.424	529.228	1.720.937

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	2.831.961
Alımlar	415.070
Transferler	388.823
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.635.854
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>	
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.170.342)
Dönem gideri	(356.088)
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.526.430)
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	661.619
30 Eylül 2025 itibarıyla net defter değeri	1.109.424

Maliyet Değeri	Lisans - Haklar ve Bilgisayar Yazılımları
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	2.401.923
Alımlar	179.711
Çıkışlar	(4.873)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.576.761
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>	
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.956.428)
Dönem gideri	(156.888)
Çıkışlar	4.760
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.108.556)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	445.495
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	468.205

İtfa payı giderlerinin 189.881 TL’si (30 Eylül 2024: 97.870 TL) pazarlama giderlerine ve 166.207 TL’si (30 Eylül 2024: 59.018 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE**ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele ödenecek ücretler	130.544	129.663
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	66.746	69.617
Ödenecek gelir vergisi	38.874	40.197
	236.164	239.477

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli karşılıklar		
Satış personeli prim karşılığı	24.028	56.082
Kullanılmayan izin karşılığı	49.502	46.802
Genel yönetim prim karşılığı	4.458	23.453
Üst yönetim prim karşılığı	11.299	6.335
	89.287	132.672
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	132.251	127.743
Genel yönetim prim karşılığı	3.754	6.910
	136.005	134.653

Kıdem tazminatı karşılığı

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketleri aşağıda sunulmuştur:

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:	2025	2024
1 Ocak itibarıyla karşılık	127.743	159.302
Hizmet maliyeti	94.679	31.962
Faiz maliyeti	19.333	24.977
Dönem içi ödemeler	(92.997)	(60.020)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	12.176	12.271
Enflasyon Düzeltmesi	(28.683)	(43.390)
30 Eylül itibarıyla karşılık	132.251	125.102

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Açılış Bakiyesi	132.672	225.109
Dönem Gideri	(16.486)	(91.466)
Enflasyon Etkisi	(26.899)	(45.640)
Kapanış Bakiyesi	89.287	88.003

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur.

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılıkları (**)	96.021	58.639
Danışmanlık ve merkez gider karşılıkları (***)	14.263	12.578
Mağaza karşılıkları	15.013	5.242
İklimsa garanti karşılığı	16.094	4.414
Rekabet kurulu ceza karşılığı (****)	12.865	-
Ticaret Bakanlığı Ceza Karşılığı (*)	-	26.325
Diğer	12.723	23.768
	166.979	130.966

(*) T.C. Ticaret Bakanlığı İstanbul Ticaret İl Müdürlüğü, 6502 sayılı Kanun'a göre ön bilgilendirme formunda teslim süresi belirtilmemesi nedeniyle şirkete 83.893 TL ceza vermiştir. Ceza ihbarnamesi 27 Mayıs 2024'te tebliğ edilmiştir. Şirket uzlaşma başvurusunda bulunmuş, ceza Uzlaşma Komisyonu tarafından 41.946 TL'ye indirilmiştir. Şirket, indirilmiş ceza tutarını vadesinde ödemiştir.

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

(***) Şirket'in, mali yılla ilgili almış olduğu hizmet ve danışmanlıklara ilişkin ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

(****) Rekabet Kurumu tarafından, şirketimiz ve bazı sektör paydaşları hakkında 4054 sayılı Kanun'un 4. maddesi ihlali iddiasıyla soruşturma başlatılmıştır. Uzlaşma süreci neticesinde, Şirket hakkında 17.154 TL tutarında idari para cezası uygulanmış olup, söz konusu karar 16 Haziran 2025 tarihinde yayımlanmıştır. Cezanın erken ödenmesi halinde, ödenecek tutarın 12.865 TL'ye indirileceği belirtilmiştir.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla dava ve kira fesih karşılıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	Kullanılan /İptal Edilen Karşılıklar	Enflasyon Etkisi	30 Eylül 2025
Dava karşılıkları	58.639	49.271	(11.889)	96.021
Tazminat davaları	1.190	1.242	(241)	2.191
İşe iade davaları	44.626	40.518	(9.048)	76.096
Tüketici davaları	4.176	2.201	(847)	5.530
Kira dava karşılıkları	8.647	5.310	(1.753)	12.204
	58.639	49.271	(11.889)	96.021

	1 Ocak 2024	Kullanılan /İptal Edilen Karşılıklar	Enflasyon Etkisi	30 Eylül 2024
Dava karşılıkları	45.819	7.836	(1.675)	51.980
Tazminat davaları	1.761	-	(465)	1.296
İşe iade davaları	36.439	4.392	801	41.632
Tüketici davaları	4.756	770	(1.256)	4.270
Kira dava karşılıkları	2.863	2.674	(755)	4.782
	45.819	7.836	(1.675)	51.980

30 Eylül 2025 itibarıyla bankalardan ilgili mahkeme idarelerine vermiş olduğumuz teminat mektubu tutarı 31.086 TL'dir (31 Aralık 2024: 19.621 TL).

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – KARŞILIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla diğer karşılıklara ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2025	Kullanılan /İptal Edilen Karşılıklar	Enflasyon etkisi	30 Eylül 2025
Ticaret Bakanlığı Ceza Karşılığı	26.325	(20.988)	(5.337)	-
Danışmanlık ve merkez gider karşılıkları	12.578	4.235	(2.550)	14.263
Mağaza karşılıkları	5.242	10.834	(1.063)	15.013
İklimsa garanti karşılığı	4.414	12.575	(895)	16.094
Rekabet kurulu ceza karşılığı (****)	-	12.865	-	12.865
Diğer karşılıklar	23.768	(6.226)	(4.819)	12.723
	72.327	13.295	(14.664)	70.958

	1 Ocak 2024	Kullanılan /İptal Edilen Karşılıklar	Enflasyon etkisi	30 Eylül 2024
Danışmanlık ve merkez gider karşılıkları	42.854	(18.305)	(10.704)	13.845
Mağaza karşılıkları	23.569	(13.233)	(5.887)	4.449
İklimsa garanti karşılığı	8.160	18.613	(2.038)	24.735
Ticaret Bakanlığı Ceza Karşılığı (*)	-	52.421	(10.477)	41.944
Rekabet kurulu ceza karşılığı	51.891	(38.930)	(12.961)	-
Diğer karşılıklar	12.192	6.494	(3.045)	15.641
	138.666	7.060	(45.112)	100.614

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 17 - TAAHHÜTLER*****Teminat, rehin, ipotekler ve kefalet pozisyonu***

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotekler/kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler

30 Eylül 2025	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	8.767.614	11.112	1.687	8.224.415
-Teminat	8.281.999	566	750	8.222.025
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	2.390	-	-	2.390
-Akreditif	483.225	10.546	937	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil 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	8.767.614	11.112	1.687	8.224.415

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler

31 Aralık 2024	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	7.617.737	18.483	3.096	6.852.933
-Teminat	6.916.015	682	1.192	6.848.202
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	4.731	-	-	4.731
-Akreditif	696.991	17.801	1.904	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil 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	7.617.737	18.483	3.096	6.852.933

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 2025 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2024: %0).

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıda sunulmuştur.

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	198.264	-
İş avansları	34.003	27.184
Personel avansları	39	681
Diğer çeşitli dönen varlıklar	41.097	96.090
	273.403	123.955

<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hesaplanan / Ödenecek KDV	10.823	79.095
Diğer gider tahakkukları	10.559	37.912
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	11.938	9.103
	33.320	126.110

DİPNOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri ile satışların maliyetinin detayları aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
a) Satış gelirleri (net)				
Mağazacılık satışları	48.962.320	16.730.973	54.120.510	17.872.076
E-ticaret satışları	5.719.993	2.162.108	5.534.640	1.922.893
Bayi grubu satışları	3.020.729	1.007.681	3.554.290	1.479.507
	57.703.042	19.900.762	63.209.440	21.274.476

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Nisan- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Nisan- 30 Eylül 2024
b) Satışların maliyeti				
Satılan ticari mallar maliyeti	(49.495.113)	(17.059.629)	(55.229.782)	(18.407.860)
Montaj ve garanti giderleri	(316.592)	(71.295)	(329.387)	(140.447)
	(49.811.705)	(17.130.924)	(55.559.169)	(18.548.307)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Genel yönetim giderleri (-)	(911.763)	(294.730)	(841.016)	(244.455)
Pazarlama giderleri (-)	(5.642.935)	(1.662.097)	(6.133.831)	(2.033.223)
	(6.554.698)	(1.956.827)	(6.974.847)	(2.277.678)

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

a) Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel giderleri	(409.362)	(105.053)	(339.628)	(108.914)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(233.499)	(105.957)	(139.305)	(49.954)
Bilgi işlem giderleri	(170.622)	(49.585)	(156.728)	(51.049)
Müşavirlik hizmet giderleri	(56.181)	(20.899)	(153.655)	(15.642)
Kira giderleri	(9.790)	(3.531)	(18.044)	(8.375)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(6.137)	(1.850)	(4.537)	(1.483)
Seyahat giderleri	(4.451)	(1.589)	(5.368)	(1.809)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(377)	(128)	(445)	(191)
Diğer giderler	(21.344)	(6.138)	(23.306)	(7.038)
	(911.763)	(294.730)	(841.016)	(244.455)

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayları aşağıda sunulmuştur.

b) Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel giderleri	(2.111.601)	(613.254)	(2.114.956)	(689.799)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.070.720)	(290.059)	(1.140.349)	(394.281)
Kira gideri	(883.463)	(296.831)	(1.139.297)	(369.355)
Nakliye ve lojistik giderleri	(527.926)	(176.784)	(595.422)	(193.104)
Reklam ve tanıtım giderleri	(527.330)	(112.997)	(597.049)	(200.635)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(118.038)	(45.188)	(120.591)	(48.372)
Müşavirlik hizmet giderleri	(69.356)	(23.695)	(65.995)	(20.916)
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	(66.899)	(21.839)	(73.054)	(21.428)
Seyahat, ulaşım ve konaklama giderleri	(16.025)	(5.925)	(18.702)	(6.579)
Haberleşme giderleri	(6.836)	(2.862)	(5.700)	(1.874)
Diğer giderler	(244.741)	(72.663)	(262.716)	(86.880)
	(5.642.935)	(1.662.097)	(6.133.831)	(2.033.223)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Operasyonel kur farkı geliri	279.801	71.708	520.998	97.357
Banka faiz gelirleri	201.052	94.137	300.725	130.358
Vade farkı gelirleri	139.493	40.541	239.119	66.251
Personelden kesintiler	11.146	3.882	8.024	3.099
Diğer gelirler	76.654	34.515	39.330	13.571
	708.146	244.783	1.108.196	310.636

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Vade farkı giderleri	(2.717.499)	(886.853)	(3.252.215)	(972.361)
Operasyonel kur farkı gideri	(395.212)	(79.090)	(658.910)	(127.373)
Mahkeme ve icra giderleri	(24.380)	36.355	(30.346)	(582)
Diğer giderler	(177.810)	(79.221)	(129.250)	(26.002)
	(3.314.901)	(1.008.809)	(4.070.721)	(1.126.318)

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yatırım faaliyetinden giderler				
Maddi duran varlık satış zararı	(11.474)	723	(745)	(360)
	(11.474)	723	(745)	(360)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
<u>Finansman Giderleri</u>				
Kredi kartı komisyon ve iskonto giderleri	(2.649.394)	(910.640)	(2.947.234)	(990.445)
Faiz ve komisyon giderleri	(742.912)	(328.722)	(978.345)	(268.914)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri (Dipnot 6)	(234.556)	(85.786)	(226.961)	(67.398)
Teminat mektubu komisyonları	(29.466)	(12.423)	(37.157)	(11.127)
Finansal kur farkı gideri	(19.986)	(13.239)	(111.672)	(8.975)
Diğer finansman giderleri	(631)	(470)	(4.447)	(1.464)
	(3.676.945)	(1.351.280)	(4.305.816)	(1.348.323)

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
<u>Finansman Gelirleri</u>				
Finansal kur farkı gelirleri	115.044	6.090	266.957	40.023
	115.044	6.090	266.957	40.023

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla TMS 29 uyarınca net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Parasal Olmayan Kalemler	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	63.543	(516.694)
Stoklar	155.473	141.482
Maddi Duran Varlıklar	71.062	265.089
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	249.824	145.163
Kullanım Hakkı Varlıkları	114.777	181.303
Ertelenmiş Vergi Varlığı	50.706	(23.528)
Ödenmiş Sermaye	(750.711)	(977.361)
Paylara İlişkin Primler	(234.866)	(305.777)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	34.744	42.908
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	(377)	177
Değer Artış Fonları	(8.707)	(12.904)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(20.572)	(21.746)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	402.190	48.500
Kar veya zarar tablosu	3.164.835	5.066.630
Hasılat	(4.776.475)	(6.642.965)
Satışların Maliyeti	6.489.893	9.725.944
Genel Yönetim Giderleri	125.776	141.227
Pazarlama Giderleri	813.450	1.089.512
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler	232.247	61.872
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	(2.488)	273.955
Finansman Gelirleri/Giderleri	282.432	417.085
Net parasal pozisyon kazançları /(kayıpları)	3.228.378	4.549.936

DİPNOT 25 – 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.

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2025		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	16.267	392	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	445.021	6.241	3.824
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	(80.091)	(1.930)	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	381.197	4.703	3.824
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	1.535	37	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.535	37	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	382.732	4.740	3.824
10. Ticari Borçlar	(1.882.212)	(43.531)	(1.557)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(23.917)	(472)	(89)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.906.129)	(44.003)	(1.646)
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)	(1.906.129)	(44.003)	(1.646)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(1.523.397)	(39.263)	2.178
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.420.924)	(36.898)	2.267
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı para kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	126.058	3.571	8
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	871.522	22.549	2.103
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	20.519	582	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.018.099	26.702	2.111
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	1.634	46	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.634	46	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.019.733	26.748	2.111
10. Ticari Borçlar	(1.936.679)	(52.965)	(1.934)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(18.811)	(541)	6
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.955.490)	(53.506)	(1.928)
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)	(1.955.490)	(53.506)	(1.928)
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19.b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(935.757)	(26.758)	183
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(939.099)	(26.845)	177
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - 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 2025			
	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 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(162.935)	162.935	(162.935)	162.935
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(162.935)	162.935	(162.935)	162.935
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	10.596	(10.596)	10.596	(10.596)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	10.596	(10.596)	10.596	(10.596)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(152.339)	152.339	(152.339)	152.339

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31 Aralık 2024			
	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 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(94.251)	94.251	(94.251)	94.251
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(94.251)	94.251	(94.251)	94.251
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	672	(672)	672	(672)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	672	(672)	672	(672)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	(93.579)	93.579	(93.579)	93.579

TEKNOSA İÇ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

<u>30 Eylül 2025</u>	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık ve yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	1.600.437	-	-	1.600.437	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	1.929.222	-	-	1.929.222	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	1.744	-	-	1.744	8
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	2.011.342	2.011.342	6
Kiralama yükümlülükleri (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	1.424.947	1.424.947	6
Ticari borçlar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	15.702.520	15.702.520	7
Diğer borçlar	-	-	19.940	19.940	8

<u>31 Aralık 2024</u>	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlık ve yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	3.206.742	-	-	3.206.742	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	1.515.389	-	-	1.515.389	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	1.800	-	-	1.800	8
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	490.256	490.256	6
Kiralama yükümlülükleri (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	1.041.106	1.041.106	
Ticari borçlar (ilişkili taraf bakiyeleri dahil)	-	-	17.162.707	17.162.707	7
Diğer borçlar	-	-	19.284	19.284	8

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

TEKNOSA İÇ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30 Eylül 2025 satın alma gücü esasına göre bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.