

**KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Koton Mağazacılık Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Koton Mağazacılık Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (“Grup”) 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS’lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (BDS’lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup’tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”) şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL (“Deloitte Global” olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

3) Kilit Denetim Konuları

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

| Kilit Denetim Konusu | Denetimde bu konu nasıl ele alındı |
|--|--|
| <p><i>TFRS 16, Kiralamalar standardının uygulanması ve önemli tahmin ve varsayımların değerlendirilmesi</i></p> <p>Grup'un Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarında 4.147.275.548 TL tutarında kullanım hakkı varlıkları ve 3.169.834.508 tutarında kiralama yükümlülükleri muhasebeleştirilmiştir.</p> <p>TFRS 16'nın uygulanması sonucunda muhasebeleştirilen tutarlar konsolide finansal tablolar açısından önemli seviyededir ve muhasebe politikasının belirlenmesi hususu Grup yönetiminin seçimlerine bağlıdır. Buna ilaveten, kullanım hakkı varlıkları ve ilgili kiralama yükümlülükleri hesaplaması yönetimin önemli tahmin ve varsayımlarını içermektedir. Bu varsayımlardan en önemlisi; kira süresini uzatma, erken sonlandırma opsiyonlarının ve faiz oranının değerlendirilmesidir.</p> <p>Bu sebepler dikkate alındığında, TFRS 16 uygulaması, konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin notlar üzerindeki etkileri denetimimiz bakımından önemli bir konu olarak belirlenmiştir. TFRS 16'nın uygulanmasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili tutarları içeren açıklamalar Dipnot 2.5, 11 ve 12'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, TFRS 16'nın uygulanması ve önemli tahmin ve varsayımların değerlendirilmesi için aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ TFRS 16 hesaplamaları süreciyle ilgili olarak finansal raporlamayı etkileyen önemli süreçlerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,➤ TFRS 16 kapsamına giren kira kontratlarından seçilen örnekler üzerinden hesaplanarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen, kullanım hakkı varlıkları ve ilgili kiralama yükümlülüklerinin yeniden hesaplanması,➤ İlgili hesaplamalarda kullanılan kira artış oranı, faiz oranı vb. girdilerin uygunluğunun test edilmesi,➤ Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülüklerinin hesaplanmasına konu olan kontratlar örneklem yöntemiyle seçimler yapılarak, bu hesaplamalarda kullanılan kira kontratlarının süresi ve uzatma opsiyonlarına ilişkin hususların değerlendirilmesinin kontrat hükümleri ile uygunluğunun kontrol edilmesi,➤ TFRS 16 uygulamasına ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların kontrol edilmesi ve bu notlarda yer verilen bilgilerin TFRS 16'da yer alan kurallara göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. |

3) Kilit Denetim Konuları (Devamı)

| Kilit Denetim Konusu | Denetimde bu konu nasıl ele alındı |
|---|---|
| <p>Stoklar</p> <p>Grup, hızla değişen müşteri talepleri ve moda trendlerinden önemli ölçüde etkilenen hazır giyim ürünlerinin üretim ve satışını gerçekleştirmektedir. Grup'un 31 Aralık 2024 ve tarihleri itibarıyla sırasıyla 7.977.649.755 TL tutarındaki stokları, elde etme maliyeti veya net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Buna bağlı olarak, yönetimin stok değer düşüklüğü karşılığı değerlendirme süreci belirli varsayım ve tahminlere dayandığından önem kazanmaktadır.</p> <p>Stokların değerini doğrudan etkileyen etkin stok yönetimi, stok sayım sonuçları ve stok devir hızı, Grup yönetimi tarafından takip edilen önemli konulardandır.</p> <p>31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tabloları açısından stok tutarlarının önemli seviyede olması ve stok değerlemelerinin varsayımlar içermesi nedeniyle bu konu denetimimiz açısından kilit önemde bir konudur. Grup'un stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve 7'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, stoklarla ilgili önemli aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Grup'un stok sayım prosedürleri ve sayımların sıklığı göz önünde bulundurularak sayıma iştirak edilmesi gereken mağaza ve depo adetleri belirlenmiştir.➤ Stokların adetlerinin testi için, farklı bölgelerden ve ülkelerden seçilen mağaza ve depoların sayımlarına iştirak edilmiştir. Stokların değerlemesine yönelik maliyetin belirlenmesi için fatura ve irsaliye eşleştirmesi ile stok değerlendirme hesaplamasında kullanılan elde etme bedeli ve adetlerinin doğruluğu denetlenmiştir. Ayrıca stokların birim maliyetleri için örnekler seçilerek depolara giriş ve çıkış hareketleri, sevk irsaliyeleri ve faturalar ile eşleştirmek suretiyle doğrulamalar yapılmıştır.➤ 31 Aralık 2024 tarihli net gerçekleştirilebilir değer hesaplamalarında kullanılan satış fiyatları ise örnekler seçilerek belli satış fiyatlarının onaylanan güncel en düşük satış fiyatları ile tutarlılığı kontrol edilerek test edilmiştir. Bunlara ek olarak, Not 7'de yer alan açıklamaların TFRS kapsamında yeterliliği tarafımızca değerlendirilmiştir. |

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tolga Sirkecioğlu'dur.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Tolga Sirkecioğlu, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2025

**KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|--------------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI | 3 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 5 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 6-83 |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... | 6 |
| NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI..... | 7-33 |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA..... | 34-36 |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 36-37 |
| NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... | 37-38 |
| NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR..... | 38-39 |
| NOT 7 STOKLAR..... | 39-40 |
| NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER..... | 40-41 |
| NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 42-43 |
| NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 44 |
| NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLAR..... | 45-46 |
| NOT 12 FİNANSAL ARAÇLAR..... | 46-49 |
| NOT 13 KARŞILIKLAR..... | 50-51 |
| NOT 14 TAAHHÜTLER..... | 52-54 |
| NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR..... | 54-56 |
| NOT 16 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 56-57 |
| NOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ..... | 58-60 |
| NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 61 |
| NOT 19 PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ..... | 61-62 |
| NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 63 |
| NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER..... | 63 |
| NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER..... | 64 |
| NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ..... | 64 |
| NOT 24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)..... | 65-69 |
| NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... | 69-70 |
| NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ..... | 70 |
| NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL)..... | 71-82 |
| NOT 28 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER..... | 82 |
| NOT 29 PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)..... | 83 |
| NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 83 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 |
|--|--------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 585.006.930 | 518.436.830 |
| Ticari alacaklar | 5 | 1.780.056.050 | 1.655.049.810 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | | <i>1.780.056.050</i> | <i>1.655.049.810</i> |
| Diğer alacaklar | 6 | 6.546.921 | 5.071.711 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | <i>6.546.921</i> | <i>5.071.711</i> |
| Stoklar | 7 | 7.977.649.755 | 7.384.318.437 |
| Peşin ödenmiş giderler | 8 | 1.365.965.989 | 620.458.810 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 24 | 62.606.449 | 22.761.543 |
| Diğer dönen varlıklar | 16 | 466.692.203 | 391.833.792 |
| Toplam dönen varlıklar | | 12.244.524.297 | 10.597.930.933 |
| Finansal yatırımlar | 12 | 3.975.000 | 4.078.700 |
| Diğer alacaklar | | 145.764.835 | 130.577.570 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | 6 | <i>145.764.835</i> | <i>130.577.570</i> |
| Maddi duran varlıklar | 9 | 1.901.110.032 | 2.055.199.834 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 10 | 635.655.320 | 554.091.514 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 11 | 4.147.275.548 | 4.023.588.558 |
| Peşin ödenmiş giderler | 8 | 3.895.341 | 5.282.724 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 24 | 256.264.056 | 345.469.949 |
| Diğer duran varlıklar | 16 | 7.337.548 | 24.805.782 |
| Toplam duran varlıklar | | 7.101.277.680 | 7.143.094.631 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 19.345.801.977 | 17.741.025.564 |

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 |
|--|-----------|--|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 12 | 4.595.542.680 | 3.231.492.500 |
| <i>Kısa vadeli borçlanmalar</i> | <i>12</i> | <i>2.972.622.194</i> | <i>1.575.922.985</i> |
| <i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i> | <i>12</i> | <i>282.952.578</i> | <i>440.876.514</i> |
| <i>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</i> | <i>12</i> | <i>1.339.967.908</i> | <i>1.214.693.001</i> |
| Ticari borçlar | 5 | 5.201.021.881 | 4.814.409.301 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | <i>5.201.021.881</i> | <i>4.814.409.301</i> |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 15 | 307.630.006 | 297.931.201 |
| Diğer borçlar | 6 | 27.233.409 | 25.947.304 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | <i>27.233.409</i> | <i>25.947.304</i> |
| Ertelenmiş gelirler | 8 | 115.731.575 | 116.141.990 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 24 | - | 38.641.942 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 228.400.762 | 319.359.091 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i> | <i>15</i> | <i>203.418.458</i> | <i>274.497.195</i> |
| <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | <i>13</i> | <i>24.982.304</i> | <i>44.861.896</i> |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 16 | 165.650.364 | 156.746.091 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 10.641.210.677 | 9.000.669.420 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 12 | 1.854.235.366 | 2.133.989.730 |
| <i>Uzun vadeli borçlanmalar</i> | <i>12</i> | <i>24.368.766</i> | <i>155.768.951</i> |
| <i>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</i> | <i>12</i> | <i>1.829.866.600</i> | <i>1.978.220.779</i> |
| Diğer borçlar | 6 | 26.430.026 | 35.204.372 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | <i>26.430.026</i> | <i>35.204.372</i> |
| Ertelenmiş gelirler | 8 | 63.761.434 | 9.595.373 |
| Uzun vadeli karşılıklar | 15 | 111.130.808 | 128.340.528 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> | <i>15</i> | <i>111.130.808</i> | <i>128.340.528</i> |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 24 | 473.738.000 | 606.890.493 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 2.529.295.634 | 2.914.020.496 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 13.170.506.311 | 11.914.689.916 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ödenmiş sermaye | 17 | 829.650.000 | 795.500.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | 17 | 5.011.872.455 | 5.004.492.499 |
| Pay ihraç primleri / iskontoları | 17 | 1.084.051.781 | - |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler | 17 | (136.672.946) | (134.297.857) |
| <i>- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i> | | <i>(136.672.946)</i> | <i>(134.297.857)</i> |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler | | (2.441.814.334) | (2.062.467.486) |
| <i>- Yabancı para çevirim farkları</i> | <i>17</i> | <i>(2.408.100.981)</i> | <i>(1.964.673.817)</i> |
| <i>- Nakit akış riskten korunma kayıpları</i> | <i>17</i> | <i>(33.713.353)</i> | <i>(97.793.669)</i> |
| Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 17 | 174.777.254 | 174.777.254 |
| Geçmiş yıllar karları/(zararları) | | 2.048.331.238 | (557.091.683) |
| Net dönem (zararı)/ karı | | (396.675.311) | 2.605.422.921 |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | 17 | 6.173.520.137 | 5.826.335.648 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 17 | 1.775.529 | - |
| ÖZKAYNAKLAR | | 6.175.295.666 | 5.826.335.648 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 19.345.801.977 | 17.741.025.564 |

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|-----------|--|--|
| Hasılat | 18 | 25.086.294.418 | 24.824.204.132 |
| Satışların maliyeti (-) | 18 | (11.580.985.334) | (11.905.684.252) |
| BRÜT KAR | | 13.505.309.084 | 12.918.519.880 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 19 | (2.325.477.471) | (2.027.686.969) |
| Pazarlama giderleri (-) | 19 | (8.862.328.780) | (8.148.778.029) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | 19 | (374.673.273) | (311.408.909) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 21 | 879.337.936 | 1.849.897.955 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 21 | (2.703.707.272) | (1.989.537.538) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 118.460.224 | 2.291.006.390 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 22 | 3.831.342 | 4.968.267 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | 22 | (9.279.499) | (14.803.017) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 113.012.067 | 2.281.171.640 |
| Finansman gelirleri | 23 | 113.526.287 | 129.947.286 |
| Finansman giderleri (-) | 23 | (1.724.881.086) | (1.814.961.990) |
| Net parasal pozisyon kazançları | 29 | 947.669.352 | 2.637.717.575 |
| VERGİ ÖNCESİ KAR | | (550.673.380) | 3.233.874.511 |
| Vergi geliri / (gideri) | 24 | 155.773.598 | (628.451.590) |
| <i>Dönem vergi gideri</i> | 24 | - | (407.402.109) |
| <i>Ertelenmiş vergi gideri</i> | 24 | 155.773.598 | (221.049.481) |
| NET DÖNEM (ZARARI) / KARI | | (394.899.782) | 2.605.422.921 |
| Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı | | | |
| <i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i> | | 1.775.529 | - |
| <i>Ana Ortaklık Payları</i> | | (396.675.311) | 2.605.422.921 |
| Pay başına (kayıp) / kazanç (“TL”) | 26 | (0,483) | 3,140 |
| DİĞER KAPSAMLI GİDERLER | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | (2.375.089) | (33.374.982) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | 15 | (3.166.786) | (44.499.977) |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler | | | |
| Ertelenmiş vergi geliri | 24 | 791.697 | 11.124.995 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar | | (379.346.848) | (1.105.935.500) |
| Yabancı para çevrim farkları | | (443.427.164) | (1.151.565.728) |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları | | 85.440.421 | 60.840.303 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gidere/(gelire) ilişkin vergiler | | | |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | 24 | (21.360.105) | (15.210.075) |
| DİĞER KAPSAMLI GİDER | | (381.721.937) | (1.139.310.482) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | (776.621.719) | 1.466.112.439 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| <i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i> | | 1.775.529 | - |
| <i>Ana Ortaklık Payları</i> | | (778.397.248) | 1.466.112.439 |

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme Farkları | Pay İhraç Primleri/İskontoları | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar Yabancı para çevrim farkları | Riskten korunma kayıpları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları / (zararları) | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Net Dönem karı/(zararı) | Özkaynaklar toplamı |
|--|--------------------|---------------------------|--------------------------------|--|--|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2023 bakiyeleri | 795.500.000 | 5.004.492.499 | - | (100.922.875) | (813.108.089) | (143.423.897) | 174.777.254 | (3.080.598.457) | - | 2.523.506.774 | 4.360.223.209 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | 2.523.506.774 | - | (2.523.506.774) | - |
| Toplam kapsamlı gider | - | - | - | (33.374.982) | (1.151.565.728) | 45.630.228 | - | - | - | 2.605.422.921 | 1.466.112.439 |
| Net dönem karı/(zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.605.422.921 | 2.605.422.921 |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları | - | - | - | - | - | 45.630.228 | - | - | - | - | 45.630.228 |
| Yabancı para çevrim farkları | - | - | - | - | (1.151.565.728) | - | - | - | - | - | (1.151.565.728) |
| Aktüeryal kayıp | - | - | - | (33.374.982) | - | - | - | - | - | - | (33.374.982) |
| 31 Aralık 2023 bakiyeleri | 795.500.000 | 5.004.492.499 | - | (134.297.857) | (1.964.673.817) | (97.793.669) | 174.777.254 | (557.091.683) | - | 2.605.422.921 | 5.826.335.648 |
| 1 Ocak 2024 bakiyeleri | 795.500.000 | 5.004.492.499 | - | (134.297.857) | (1.964.673.817) | (97.793.669) | 174.777.254 | (557.091.683) | - | 2.605.422.921 | 5.826.335.648 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | 2.605.422.921 | - | (2.605.422.921) | - |
| Sermaye Arttırımı | 34.150.000 | 7.379.956 | - | - | - | - | - | - | - | - | 41.529.956 |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış | - | - | 1.084.051.781 | - | - | - | - | - | - | - | 1.084.051.781 |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | (2.375.089) | (443.427.164) | 64.080.316 | - | - | 1.775.529 | (396.675.311) | (776.621.719) |
| Net dönem karı/(zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.775.529 | (396.675.311) | (394.899.782) |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları | - | - | - | - | - | 64.080.316 | - | - | - | - | 64.080.316 |
| Yabancı para çevrim farkları | - | - | - | - | (443.427.164) | - | - | - | - | - | (443.427.164) |
| Aktüeryal kayıp | - | - | - | (2.375.089) | - | - | - | - | - | - | (2.375.089) |
| 31 Aralık 2024 bakiyeleri | 829.650.000 | 5.011.872.455 | 1.084.051.781 | (136.672.946) | (2.408.100.981) | (33.713.353) | 174.777.254 | 2.048.331.238 | 1.775.529 | (396.675.311) | 6.175.295.666 |

Takip eden dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot referansları | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|---------------------|--|--|
| A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları | | 198.910.722 | 2.424.972.536 |
| Net Dönem (Zararı)/ Karı | | (394.899.782) | 2.605.422.921 |
| Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 3.131.237.827 | 1.739.945.212 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | | 2.646.765.601 | 2.947.348.988 |
| Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler | 9,10,11 | 27.502.054 | 17.301.572 |
| Stok değer düşüklüğü / (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler | | 2.685.809 | (5.495.348) |
| Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler | 7 | 24.816.245 | 22.796.920 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | 5 | 195.590.616 | 260.121.355 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 198.393.788 | 286.308.083 |
| Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler | 15 | 7.273.326 | 12.146.175 |
| Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | 13 | (10.076.498) | (38.332.903) |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 2.881.099.624 | 1.963.054.368 |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | 23 | (52.932.278) | (62.268.927) |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | 23 | 1.012.390.316 | 966.555.033 |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri | | 1.921.641.586 | 1.058.768.262 |
| Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler | 16 | (3.118.265) | (4.511.282) |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler | | 46.310.704 | 273.977.690 |
| Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler | | 17.670.242 | (15.348.991) |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | 24 | (155.773.598) | 628.451.590 |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | 22 | 5.448.157 | 9.834.750 |
| Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler | | (33.806.044) | 57.649.934 |
| Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler | | (2.496.451.264) | (4.397.934.762) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (2.537.427.323) | (1.920.395.597) |
| Stoklardaki artışla ilgili düzeltmeler | | (615.762.297) | (185.421.943) |
| Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler | | (658.556.060) | (963.935.831) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim | | (896.723.103) | (257.721.323) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | (237.722.395) | (129.947.016) |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | (44.495.029) | 89.396.670 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış) | | 101.276.123 | 141.303.547 |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 39.271.694 | 39.936.456 |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış) | | 36.085.404 | (60.660.316) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | 13,15 | (173.182.398) | (149.462.440) |
| Vergi iadeleri (ödemeleri) | 24 | (78.486.848) | (352.269.884) |
| Diğer nakit girişleri (çıkışları) | | (9.132.414) | (91.613.517) |
| B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları | | (810.171.197) | (715.801.643) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 27.430.371 | 36.043.968 |
| Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | 9 | 27.377.835 | 36.033.642 |
| Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | 10 | 52.536 | 10.326 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | (836.451.568) | (751.232.001) |
| Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 9 | (686.984.262) | (659.996.920) |
| Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 10 | (149.467.306) | (91.235.081) |
| Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları | | (1.150.000) | (613.610) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Kullanılan) Nakit Akışları | | 834.555.081 | (1.954.641.637) |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 12 | 3.691.699.136 | 2.497.391.404 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 12 | (2.080.168.106) | (2.614.078.899) |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 12 | (1.435.423.709) | (1.579.870.978) |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 17 | 1.187.520.104 | - |
| Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 17 | 1.187.520.104 | - |
| Alınan faiz | 4,23 | 50.301.019 | 62.268.927 |
| Ödenen faiz | | (579.373.363) | (320.352.091) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | 223.294.606 | (245.470.744) |
| D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ | | (159.355.765) | (494.805.232) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D) | | 223.294.606 | (245.470.744) |
| Bloke Hesaplardaki Değişim | 4 | - | 141.548.228 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 518.436.830 | 1.117.164.578 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 4 | 582.375.671 | 518.436.830 |

Takip eden dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Koton Mağazacılık Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Koton Mağazacılık" veya "Şirket"), 1988 yılında faaliyetlerine başlamış olup 25 Mart 2005 tarihinde Türk Ticaret Kanunu kapsamında yeni ünvanıyla tescil edilmiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu "Koton Mağazacılık" ticari adı altında her türlü tekstil ürünün dizayn ve üretimini yaptırarak toptan veya sahip olduğu mağazacılık ağı üzerinden perakende satışını yapmaktır.

Şirket'in tescil edilmiş adresi Ayazağa Mah. Maslak Ayazağa Cad., No: 3, İç Kapı No: 5, Sarıyer, İstanbul'dur.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Not 16'da açıklandığı üzere, Şirket'in ana ortağı özel girişim sermayesi Turkven Private Equity'nin sahibi olduğu Hollanda merkezli Nemo Apparel BV ve Yılmaz ailesidir.

Şirket'in hisseleri 10 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıkları aşağıda gösterilmiştir. Konsolide finansal tablolarda, Şirket ve bağlı ortaklıklarından "Grup" olarak bahsedilecektir.

| Bağlı ortaklıklar | Kayıtlı olduğu ülke | Faaliyet konusu |
|--|----------------------------|------------------------|
| Koton Textile Group Gmbh ("Koton Almanya") (*) | Almanya | Perakendecilik |
| Koton Textile Limited Doo Sarajevo ("Koton Bosna Hersek") | Bosna Hersek | Perakendecilik |
| Koton Textile Limited Llc ("Koton Gürcistan") | Gürcistan | Perakendecilik |
| Koton Textile D.O.O Zagreb ("Koton Hırvatistan") (*) | Hırvatistan | Perakendecilik |
| TOO "Koton Textile" Limited ("Koton Kazakistan") | Kazakistan | Perakendecilik |
| Koton Mağazacılık Doo El Skopje ("Koton Makedonya") | Makedonya | Perakendecilik |
| Koton Textile Retail Srl ("Koton Romanya") | Romanya | Perakendecilik |
| Ooo Koton Textile Llc ("Koton Rusya") | Rusya | Perakendecilik |
| Koton Textile Limited Doo Beograd ("Koton Sırbistan") | Sırbistan | Perakendecilik |
| Koton Textile Limited S.R.O ("Koton Slovakya") (*) | Slovakya | Perakendecilik |
| Koton Tekstil Emboria Endimaton Monoprosopi Epe ("Koton Yunanistan") (*) | Yunanistan | Perakendecilik |
| Koton Mağazacılık Sarl Au ("Koton Fas") | Fas | Perakendecilik |
| Koton Mağazacılık Sasu ("Koton Fransa") (*) | Fransa | Perakendecilik |
| LLC Koton Textile ("Koton Belarus") | Belarus | Perakendecilik |
| Limited Liability Company Koton Textile ("Koton Ukrayna") | Ukrayna | Perakendecilik |
| Koton Mağazacılık Limited ("Koton Azerbaycan") (*) | Azerbaycan | Perakendecilik |
| Koton Textil Koriátolt Felelősségű Társaság ("Koton Macaristan") (**) | Macaristan | Perakendecilik |
| Koton A.G. Trading L.L.C. ("Koton BAE") (**) | Birleşik Arap Emirlikleri | Perakendecilik |
| Koton India Private Limited ("Koton Hindistan") (*)(**) | Hindistan | Perakendecilik |
| Koton Trading LLC ("Koton KSA") (**) | Suudi Arabistan | Perakendecilik |
| Koton Bahrain Trading W.L.L ("Koton Bahreyn") (*)(**) | Bahreyn | Perakendecilik |

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla aktif mağaza bulunmamaktadır.

(**) 2024 yılı içerisinde kurulmuştur.

Şirket ve bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılacaktır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un toplamdaki mağaza sayısı 451'dir (31 Aralık 2023: 437). Bu mağazalardan 244 tanesi (31 Aralık 2023: 241) Türkiye'de faaliyet göstermektedir. Türkiye'de bulunan toplam 244 mağazanın, 31 tanesi franchise mağazasıdır (31 Aralık 2023: 29). Grup'un yurtdışında toplam 207 mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 196). Bu mağazalardan 73 tanesi franchise mağazasıdır (31 Aralık 2023: 81 mağaza). 31 Aralık 2024 itibarıyla Grup'un ortalama çalışan sayısı 7.979'dur (31 Aralık 2023: 8.391).

Konsolide finansal tablolar 11 Mart 2025 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan "TFRS Taksonomi Hakkında Duyurusu" ile SPK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, Türkiye'de ve kayıtlı olan bağlı ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, Grup yönetimi tarafından 18 Mart 2024 tarihinde onaylanmıştır.

Bununla birlikte Grup, TTK gereğince hazırlanan konsolide finansal tablolarını, TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2.5'te belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir.

Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. "Koton Almanya", "Koton Fransa", "Koton Yunanistan", "Koton Hırvatistan" ve "Koton Slovakya" geçerli para birimi olarak Avro ("EUR") kullanırken; "Koton Rusya", "Koton Kazakistan", "Koton Romanya", "Koton Sırbistan", "Koton Gürcistan", "Koton Makedonya", "Koton Bosna Hersek", "Koton Azerbaycan", "Koton Hong Kong", "Koton Fas", "Koton Belarus", "Koton Ukrayna", "Koton Macaristan", "Koton BAE", "Koton Hindistan", "Koton KSA" ve "Koton Bahreyn" geçerli para birimi olarak sırasıyla Ruble ("RUB"), Tenge ("KZT"), Ley ("RON"), Dinar (RSD), Lari ("GEL"), Makedonya Dinarı ("MKD"), Boşnak Markı ("BAM"), Yeni Manat ("AZN") Hong Kong Doları ("HKD"), Fas Dirhemi ("MAD"), Belarus Rublesi' ("BYR"), Ukrayna Grivnası ("UAH"), Macaristan Forinti ("HUF"), Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi ("AED"), Hindistan Rupisi ("INR"), Suudi Arabistan Riyali ("SAR") kullanmaktadır.

Grup'un finansal tabloları ana ortaklığın geçerli para birimi olan TL olarak sunulmaktadır. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL ve tam olarak sunulmuştur.

Grup'un yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şirketleri, faaliyet gösterdikleri ülkelerin genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine ve o ülkelerin mevzuatına göre muhasebe kayıtlarını tutmakta ve yasal finansal tablolarını hazırlamaktadır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(Devamı)**

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin yabancı para cinsinden işlemlerinin çevriminde kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

| Para Birimi | 31 Aralık 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| | <u>Dönem Sonu</u> | <u>Dönem Ortalaması</u> | <u>Dönem Sonu</u> | <u>Dönem Ortalaması</u> |
| ABD Doları | 35,2233 | 34,9028 | 29,4382 | 23,6416 |
| Avro | 36,7429 | 36,5735 | 32,5739 | 25,6500 |
| Ruble | 0,3348 | 0,3381 | 0,3261 | 0,2754 |
| Kazakistan Tengesi | 0,0672 | 0,0672 | 0,0645 | 0,0519 |
| Roman Leyi | 1,9160 | 1,9094 | 1,6932 | 1,3141 |
| Sırp Dinarı | 0,3132 | 0,3126 | 0,2781 | 0,2189 |
| Gürcistan Larisi | 12,5687 | 12,4503 | 10,9616 | 9,0331 |
| Makedonya Dinarı | 0,5986 | 0,5948 | 0,5297 | 0,4167 |
| Boşnak Markı | 18,7867 | 18,6772 | 16,6402 | 13,0916 |
| Fas Dirhemi | 3,4837 | 3,4866 | 2,9757 | 2,3413 |
| Belarus Rublesi | 10,7970 | 10,6965 | 8,9578 | 8,8183 |
| Ukrayana Grivnası | 0,8377 | 0,8364 | 0,7752 | 0,6451 |
| Macaristan Forinti | 0,0895 | 0,0889 | - | - |
| Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi | 9,5361 | 9,4493 | - | - |
| Hindistan Rupisi | 0,4123 | 0,4123 | - | - |
| Suudi Arabistan Riyali | 9,3804 | 9,2906 | - | - |

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi:

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 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(Devamı)**Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

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 2023 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 Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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 |
|------------|----------|----------------------|--|
| 31.12.2024 | 2.684,55 | 1,00000 | %291 |
| 31.12.2023 | 1.859,38 | 1,44379 | %268 |

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.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

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.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki 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.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir.

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası dışında olan bağlı ortaklıkları aşağıdaki prensiplere göre 31 Aralık 2024 satın alma gücüne getirilmiştir.

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2024 kapanış kuru ile Türk Lirasına çevrilmiştir. 1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 dönemi konsolide gelir tablosu aylık ortalama kurlardan Türk Lirasına çevrilmiş ve ilgili aylardan 31 Aralık 2024 satın alma gücüne endekslenmiştir. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2023 kapanış kuru ile Türk Lirasına çevrilmiş ve 31 Aralık 2024 satın alma gücüne endekslenmiştir. 1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 dönemi gelir tablosu aylık ortalama kurlardan Türk Lirasına çevrilmiş ve ilgili aylardan 31 Aralık 2024 satın alma gücüne endekslenmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)****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.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un ilerleyen dönemde ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dâhil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Şirket, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, konsolide finansal tablolara kontrolün olduğu tarihten kontrolün ortadan kalktığı tarihe kadar dahil edilmiştir. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, ihtiyaç duyulduğu zaman Grup'un politikalarına uyum sağlaması amacıyla değiştirilir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların tamamı Şirket tarafından kurulmuş olup aşağıdaki tablo 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sahiplik oranlarını göstermektedir:

| Bağlı Ortaklık | 31 Aralık 2024 Etkin ortaklık oranı (%) | 31 Aralık 2023 Etkin ortaklık oranı (%) |
|--------------------------------------|--|--|
| Koton Almanya (*) | 100,00 | 100,00 |
| Koton Azerbaycan (*) | 100,00 | 100,00 |
| Koton Bosna Hersek | 100,00 | 100,00 |
| Koton Gürcistan | 100,00 | 100,00 |
| Koton Hırvatistan (*) | 100,00 | 100,00 |
| Koton Kazakistan | 100,00 | 100,00 |
| Koton Makedonya | 100,00 | 100,00 |
| Koton Romanya | 100,00 | 100,00 |
| Koton Rusya | 100,00 | 100,00 |
| Koton Slovakya (*) | 100,00 | 100,00 |
| Koton Yunanistan (*) | 100,00 | 100,00 |
| Koton Fransa (*) | 100,00 | 100,00 |
| Koton Fas | 100,00 | 100,00 |
| Koton Belarus | 100,00 | 100,00 |
| Koton Ukrayna | 100,00 | 100,00 |
| Koton Sırbistan | 100,00 | 100,00 |
| Koton Macaristan | 100,00 | 100,00 |
| Koton Birleşik Arap Emirlikleri (**) | 51,00 | - |
| Koton Hindistan (*) (**) | 51,00 | - |
| Koton Suudi Arabistan (**) | 51,00 | - |
| Koton Suudi Bahreyn (**) | 51,00 | - |

(*) Bilanço tarihi itibarıyla aktif mağazası bulunmamaktadır.

(**) 2024 yılı içerisinde kurulmuştur.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Rusya ve Ukrayna Gerginliği ile ilgili gelişmeler

Rusya'ya uygulanan yaptırımlar ve devam eden Ukrayna Rusya gerginliği, Grup'un bu ülkedeki faaliyetlerini etkileyebilmektedir. Söz konusu etkiler ülkede faaliyet gösteren şirketlerin kontrolünde değildir. Rusya'da faaliyet gösteren şirketler, diğer piyasalarda genel olarak gözlemlenemeyen bazı riskleri göz önünde bulundurmak zorundadır. Ekli konsolide finansal tablolar, Grup yönetiminin Rusya operasyonları ve finansal durumu hakkındaki varsayımlarını içermektedir. Rusya'nın ve Ukrayna'nın gelecekteki ekonomik durumu Grup yönetiminin varsayımlarından farklı olabilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

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. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Konsolide finansal tablolar muhasebe politikalarındaki ve muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile hataların düzeltilmesine ilişkin muhasebeleştirme esaslarını içeren TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar" standardı uyarınca geriye dönük olarak düzeltilmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

| | |
|---------------------------------|---|
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i> |
| TFRS 16 (Değişiklikler) | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i> |
| TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i> |
| TSRS 1 | <i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> |
| TSRS 2 | <i>İklimle İlgili Açıklamalar</i> |

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Grup Sürdürülebilirlik raporunu KGK tarafından belirlenen süreler dahilinde Ağustos ayına kadar açıklayacaktır. Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un Sürdürülebilirlikle ilgili mevcut ve olası risk ve fırsat analizi devam etmektedir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

| | |
|-------------------------|---|
| TFRS 17 | <i>Sigorta Sözleşmeleri</i> |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i> |
| TMS 21 (Değişiklikler) | <i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i> |

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.

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 Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere),
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması,
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması.
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın, kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması,
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim (genel müdürler, genel müdür yardımcıları, grup başkan yardımcıları) ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilmişlerdir.

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (Devamı)

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Genel olarak, Grup'un üç satış kanalı bulunmaktadır: toptan satış, perakende satış ve e-ticaret.

Perakende satışlar, ürüne ilişkin kontrol alıcıya devredildiğinde muhasebeleştirilir. Perakende satış, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetim etkinliğinin kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir. Perakende satışlar nakit veya kredi kartı karşılığında yapılır. İndirim, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

Toptan satışlar, nihai tüketiciye satış yapan üçüncü kişi perakendecilere yapılan satışları ifade etmektedir. Toptan satış kanalı, franchise hakkı sahipleri tarafından işletilen ve Koton markalı ürünlerin satıldığı mağazaları ("franchise"), katlı mağazaları, corner mağazaları ve diğer bireysel mağazalar ile üçüncü kişilere ait çevrimiçi ("online") kanalları kapsamaktadır. Grup'un kendisiyle franchise anlaşması imzalayarak faaliyet gösteren şirketlerin mağazalarında konsinye ticari malları bulunmaktadır. Bu konsinye ticari mallara ait hasılat ancak nihai müşteriye yukarıda anlatılan kapsamda satış gerçekleştirildikten sonra kayıtlara alınmaktadır. Katlı mağaza, corner mağazaları ve diğer bireysel mağaza ile üçüncü kişilere ait online kanallara yapılan satışlar, fatura düzenlemesine takiben satış olarak kayıtlara yansıtılmaktadır.

E-ticaret, Şirket'in koton.com adresinde yer alan internet sitesi ile yurtiçi ve yurtdışında mukim pazar yeri uygulamaları üzerinden tüketicilere yaptığı doğrudan satışları ifade etmektedir. Hasılat, önemli risk ve getirilerin satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsilatının muhtemel olması, yüklenilecek ilgili maliyetlerin ve malların muhtemel iade tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetim etkinliğinin kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda kaydedilir. Bir indirimin verilmesi muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa, hasılat kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

Müşterilere verilen hediye çekleri ise verildiği tarihte kısa vadeli ertelenmiş gelir olarak kayıtlara alınır ve müşteri tarafından kullanıldığında hasılat olarak kar veya zararda kayıtlara alınır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Stoklar**

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Kullanılamaz durumdaki stoklar ise kayıtlardan çıkarılmaktadır. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir.

Maddi duran varlıklar

Bütün maddi duran varlıklar başlangıç olarak maliyet değerinden kaydedilir ve maliyet bedellerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek kayıtlara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlık satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortisman ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştuğu dönemde gider kaydedilir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Malların üretiminde kullanılan veya idari amaçlı kullanılacak ve inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup'un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulur.

Cari ve karşılaştırmalı yıllarda, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | Yıl |
|-----------------------|------------|
| Makine ve cihazlar | 4-15 |
| Taşıtlar | 2-11 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 3-14 |
| Özel Maliyetler | 1-15 |

Ekonomik ömür, artık değer ve amortisman metodu tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl düzenli olarak gözden geçirilmekte, bu süreçte kullanılan metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına dikkat edilmekte ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve cari dönemde ilgili diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına yansıtılır.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır,
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir,
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira yükümlülüğü (Devamı)

Değişken kira ödemeleri

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralama sözleşmelerine (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16, "Kiralama" standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Grup tarafından satın alınan ve sınırlı faydalı ömrü olan diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile varsa, kalıcı değer kayıpları düşülerek kayıtlara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların kullanıma hazır hale geldikleri tarihten itibaren tahmini faydalı ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar lisansları, Grup tarafından geliştirilen ürün tasarımları ve fikri mülkiyetine sahip olunan reklam filmlerinden oluşan hak ve lisanslardan oluşmaktadır.

Cari ve karşılaştırmalı yıllarda, maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri 2 ile 15 yıl arasındadır. İtfa yöntemleri ve faydalı ömürler her raporlama döneminde yeniden gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Araştırma ve geliştirme giderleri

Grup'un bünyesinde yeni kumaş ve dizayn araştırma faaliyetlerini yürütmekte olan ayrı bir departman bulunmakta olup bu departmanın faaliyetleri sonucunda yeni koleksiyon ürün dizaynlarını da içeren numune üretimleri yapılmaktadır. Grup, bu faaliyetleriyle ilgili katlanmakta olduğu başta personel giderleri ve numune üretim giderleri olmak üzere maliyet ve giderleri araştırma giderleri içerisinde göstermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar başlığı altında açıklandığı üzere Grup, geliştirme safhasında olan projeler için katlanmış olduğu personel giderlerini aktifleştirerek kayıtlarında göstermektedir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit, kredi kartı alacakları ve banka mevduatı ile tutarı belirli olan nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri için geçmiş kredi zarar deneyimleri ile geleceğe yönelik tahminleri dikkate alarak beklenen kredi zararı modeline göre değer düşüklüğü değerlendirmesi yapmaktadır

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura tutarları üzerinden kayıtlara alınmakta ve sonrasında ertelenmiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak şüpheli ticari alacak karşılıkları ve beklenen kredi karşılıkları düşüldükten sonra taşınmaktadır. Ertelenmiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarların etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için beklenen kredi karşılığı metodunu kullanmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması, Grup'un geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere/(giderlere) kaydedilir.

Borçlanma maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Finansman faaliyetlerinin içerisinde kur farkı gelirleri yer alması durumunda, söz konusu gelirler aktifleştirilmiş bulunan toplam finansman giderlerinden indirilir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Banka kredilerine ilişkin kur farkları, faiz giderleri ile ilişkilendirildikleri sürece aktifleştirilirler. Faiz giderleriyle birlikte aktifleştirilecek kur farkı gelir ve giderleri şirketin kendi fonksiyonel para biriminde borçlanması halinde katlanacağı borçlanma giderleri ile hâlihazırda yabancı para cinsinden borçlanma yoluyla katlandığı borçlanma giderleri arasındaki değer farkı göz önünde bulundurularak belirlenir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce konsolide finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Faiz geliri konsolide kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/giderlere kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (ii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen dair beklenen kredi zararları için konsolide finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (devamı)

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Grup, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler (Devamı)

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev araçlar ve riskten korunma amaçlı araçlar

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev araçlarını nakit akış riskinden korunma işlemleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda konsolide finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadır. Grup'un finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını yerine getiren finansal riskten korunma işlemleri ise aşağıda açıklandığı şekilde muhasebeleştirilmektedir:

Nakit Akış Riskinden Korunma İşlemleri

Grup'un yabancı para cinsinden uzun vadeli kredileri (türev olmayan korunma aracı) ile gelecekte oluşması kuvvetle muhtemel satışları (korunmaya konu kalem) arasında etkili bir nakit akış korunması ilişkisi bulunmaktadır.

Bu bağlamda Grup, kur riskinden kaynaklanan nakit akışlarını yönetme politikası kapsamında öngörülebilir gelecekte gerçekleşmesi kuvvetle muhtemel satışlarını "riskten korunulan kalem" olarak tanımlamış, bu satışları "türev olmayan riskten korunma aracı" olarak tanımladığı uzun vadeli finansal borçları ile eşleştirerek, nakit akış riskinden korunma muhasebesine başlamıştır. Bu muhasebe kapsamında riskten korunma aracı olarak tanımlanan uzun vadeli kredilerin öngörülebilir bütçelere uygun bir takvim dönemi içerisinde ödenecek anapara bakiyelerinden kaynaklı kur farkının iskonto edilen spot bileşeni (etkin olduğu oranda) Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda "Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)" altında, ilişkilendirildiği satış kar veya zarar tablosu'nu etkileyece kadar bekletilecektir. Satışlar gerçekleştiğinde bu fonda biriken ilgili kur farkı kazancı/kaybı kar veya zarar tablosunda "esas faaliyet gelir/giderleri" altında muhasebeleştirilir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur değişiminin etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Grup'un yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının varlık ve yükümlülükleri, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, fatura tutarları üzerinden kayıtlara alınmakta ve sonrasında indirgenmiş değerleriyle taşınmaktadır. Taşınan ticari borç, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini yansıtmaktadır.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi (devamı)

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan ve hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından doğmaktadır. Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelemiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerle ilgili olarak yapılan hesaplamalarda ortaya çıkan hizmet ve faiz maliyetleri gelir tablosunda, aktüeryal kayıp ve kazançlar ise kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Grup, yurtdışındaki bağlı ortaklıklarının tabii olduğu iş kanunlarına göre bir şirketin sadece çok özel durumlarda kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü bulunduğundan bu ülkelerdeki çalışanları için kıdem tazminatı karşılığını kayıtlarına almamaktadır. Kıdem tazminatı karşılıkları yasal bir fonlamaya tabi değildir.

Kullanılmamış izin hakları

Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili toplam karşılığını ifade eder.

Nakit akış tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit akış tablosu (Devamı)

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Grup'un Türkiye ve yurtdışı operasyonları coğrafi işletme bölümü olarak tanımlanmaktadır. Grup'un farklı ülkelerde faaliyet gösteren yurtdışı bağlı ortaklıkları benzer ekonomik özelliklere sahip olmaları ve münferit hasılat, kar ve zarar ya da aktif büyüklüklerinin sırasıyla toplam hasılat, kar ve zarar ya da varlık tutarlarının %10'unu aşmaması sebebiyle 'Diğer' olarak birleştirilerek sunulmuştur. Diğer bölümünün önemli kısmı Balkan ülkelerindeki faaliyetlerden oluşmaktadır.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karının, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları 'bedelsiz hisse' yolu ile arttırabilmektedir. Bu tip 'bedelsiz hisse' dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmiş dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman giderleri, borçlanmaların faiz giderlerinden, borçlanma kalemlerine ait kur farkı giderlerinden, borçlanmalarla ilgili komisyon giderlerinden, mal alım işlemlerinden oluşan vade farkı giderlerinden, bankalara ödenen teminat mektubu ve kredi kartı komisyon giderlerinden oluşmaktadır. Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin şirket bazında netlenmesi sonrasında gelir ya da net gider durumunda olmasına göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, Turquality gelirlerinden, ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirlerinden, borçlanma araçları dışında kalan konsolide finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı gelirlerinden, türev finansal işlem kazançlarından ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, ticari işlemlere ilişkin vade farkı giderlerinden, şüpheli alacak karşılıklarından, bağışlardan, borçlanma araçları dışında kalan konsolide finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan kur farkı giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

Kur farkı gelir veya giderleri kur farkı hareketlerinin şirket bazında net gelir ya da net gider durumunda olmasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler veya esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde net tutarlarıyla gösterilmektedir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup'un bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) konsolide finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belirli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme ve Tahminleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, stokların ne kadar geçmişten geldiği irdelenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır (Not 7).

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme ve Tahminleri (Devamı)

- b) Not 2.5'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Grup, operasyonel performansını her bir mağaza bazında ayrı ayrı değerlendirmekte olup mağazaların faaliyetlerine son verip vermemeyi ürettikleri iskonto edilmiş nakit akış projeksiyonlarına göre karar vermektedir. Grup mağazaların nakit akış projeksiyonlarını her bir mağazanın kalan ekonomik ömrünü dikkate alarak, beş yıllık uzun vadeli planlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Bu kapsamda Grup, kiracı olarak bulunduğu mağazalardaki özel maliyetler ve kullanım hakkı varlıkları için bu mağazaların sürekliliğini göz önünde bulundurarak değer düşüklüğü tahmini yapmaktadır. Aynı zamanda Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri ve özellikle özel maliyetler için ileriye dönük pazarlama ve yönetim stratejileri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır.
- c) Kiralama yükümlülüğü, Not 2.5'te açıklanan muhasebe politikasına istinaden kiralama işlemlerinden yaratılan yükümlülükler, Grup'un alternatif borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Bununla birlikte, Grup yönetimi bazı sözleşmeler için kiralamanın beklenen süresini de ayrıca değerlendirmekle beraber iptal etmeme ve uzatma opsiyonlarını da göz önünde bulundurmaktadır. Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma opsiyonları da dikkate alınarak belirlenmektedir. Uzun süreli kiralama sözleşmelerde yer alan uzatma opsiyonlarının büyük kısmı Grup tarafından uygulanabilir uzatma opsiyonlarından oluşmaktadır. Grup kiralama süresindeki uzatma opsiyonlarını kiralama süresinin son yılında orta vadeli iş planlarına dayanarak yeniden değerlendirir ve gerekiyorsa uzatma hakkını sözleşme süresine ileriye dönük olarak ekler. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.
- d) Grup vergiye esas finansal tabloları ile KGK tarafından yayımlanmış olan TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ile kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Grup, gelecekteki kar projeksiyonlarını göz önünde bulundurarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, 2.046.182.915 TL (31 Aralık 2023: 1.679.980.475 TL) tutarındaki kullanılmamış mali zararlarından doğan 518.541.078 TL (31 Aralık 2023: 335.294.518 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara yansıtmıştır (Not 24).
- e) Ticari alacaklar üzerindeki beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır. Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.
- f) Dava karşılıkları Grup Yönetimi ve avukatlarının değerlendirmelerine dayanarak ilgili davalarla ilgili muhtemel sonuçlar ve bu sonuçlar sonucu olası nakit çıkışları ve sonuçları temel alınarak belirlenmiştir. Konsolide finansal tablolara yansıtılan dava karşılığı tutarı Grup Yönetimi ve avukatlarının tahminlerine dayanmaktadır. Tahminler ile fiili sonuçlar arasındaki olası farklar ekli konsolide finansal tabloları etkileyebilecektir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyet bölümleri, grubun günlük işlerini takip etmekle sorumlu olan yönetici tarafından yapılan performans ve kaynak tahsisi değerlendirmeleri neticesinde faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olan Yönetim Kurulu'nun analiz ve değerlendirmeleriyle belirlenmiştir.

Raporlanan bilgiler, Yönetim Kurulu'nun faaliyet bölümlerinin performansını değerlendirmek ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içermektedir. Grup'un faaliyet bölümlerinin diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm gelirlerinin ölçülmesi ve raporlamasında, bölümler arası transferler, normal piyasa fiyatı ve şartlarında gerçekleştirilmektedir. Grup'un yurt içi ve yurt dışındaki bağlı ortaklıklarının bölümlere göre raporlamasını içeren bilgiler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2024

| | Türkiye | BDT Ülkeleri (*) | Diğer Uluslararası Ülkeler(**) | Toplam |
|------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| -Perakende | 14.804.556.481 | 3.379.353.563 | 2.228.222.756 | 20.412.132.800 |
| -E-Ticaret | 2.133.452.942 | 604.567.693 | 323.840.428 | 3.061.861.063 |
| -Toptan | 1.179.267.258 | 168.630.321 | 264.402.976 | 1.612.300.555 |
| Toplam satışlar | 18.117.276.681 | 4.152.551.577 | 2.816.466.160 | 25.086.294.418 |
| Satışların maliyeti | (7.584.137.676) | (1.933.166.873) | (2.063.680.785) | (11.580.985.334) |
| Brüt kar | 10.533.139.005 | 2.219.384.704 | 752.785.375 | 13.505.309.084 |
| FAVÖK | 4.132.559.372 | 868.232.092 | (123.171.518) | 4.877.619.946 |
| Düzeltilmiş FAVÖK | 3.186.500.560 | 508.918.706 | (253.223.029) | 3.442.196.237 |
| Dönem karı / (zararı) | 304.165.681 | (165.342.092) | (533.723.371) | (394.899.782) |

Grup Yönetimi Faiz Amortisman Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) değerlerini Grup'un finansal performansını konsolide düzeyde ölçmek amacıyla kullanmaktadır. FAVÖK, vergi öncesi kara, finansman gelirlerinin / (giderlerinin), ticari mal alımına ilişkin vade farkı giderlerinin (net), yatırım faaliyetlerinden gelirlerin / (giderlerin) ve amortisman ve itfa giderlerinin eklenmesi ve net parasal pozisyon kazançlarının çıkartılması ile hesaplanmaktadır.

Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, bölümlerin performansını değerlendirmek ve bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin karar vermek için FAVÖK ve Düzeltilmiş FAVÖK' ü dikkate almaktadır.

(*) Bağımsız Devletler Topluluğu (BDT) Azerbaycan, Belarus, Gürcistan, Kazakistan, Kırgızistan, Moldova, Rusya, Ukrayna, Türkmenistan ülkelerinden oluşmaktadır.

(**) Grup'un farklı ülkelerde faaliyet gösteren yurtdışı bağlı ortaklıkları benzer ekonomik özelliklere sahip olmaları ve münferit hasılat, kar ve zarar ya da aktif büyüklüklerinin sırasıyla toplam hasılat, kar ve zarar ya da varlık tutarlarının %10'unu aşmaması sebebiyle "Diğer" olarak birleştirilerek sunulmuştur.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Düzeltilmiş FAVÖK' ün konsolide Finansman Gelir / Gideri Öncesi Faaliyet Karına mutabakatı ve Düzeltilmiş FAVÖK' ün unsurları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2024 (Devamı)

| | Türkiye | BDT Ülkeleri (*) | Diğer Uluslararası Ülkeler(**) | Toplam |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Vergi öncesi kar / (zarar) | 183.953.828 | (199.659.704) | (534.967.504) | (550.673.380) |
| Finansman gideri, net | (1.377.363.932) | (208.605.956) | (25.384.911) | (1.611.354.799) |
| Parasal kayıp / kazanç | 947.669.352 | - | - | 947.669.352 |
| Finansman gelir / (gider) öncesi faaliyet karı | 613.648.408 | 8.946.252 | (509.582.593) | 113.012.067 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 3.776.342 | - | 55.000 | 3.831.342 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | (9.224.499) | - | (55.000) | (9.279.499) |
| Esas faaliyet karı | 619.096.565 | 8.946.252 | (509.582.593) | 118.460.224 |
| Amortisman ve itfa giderleri (Not 20) | (1.988.166.058) | (449.566.904) | (209.032.639) | (2.646.765.601) |
| Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri (Not 21) | (1.525.296.749) | (409.718.936) | (177.378.436) | (2.112.394.121) |
| FAVÖK | 4.132.559.372 | 868.232.092 | (123.171.518) | 4.877.619.946 |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (Not 12) | (946.058.812) | (359.313.386) | (130.051.511) | (1.435.423.709) |
| Düzeltilmiş FAVÖK | 3.186.500.560 | 508.918.706 | (253.223.029) | 3.442.196.237 |

1 Ocak - 31 Aralık 2023

| | Türkiye | BDT Ülkeleri (*) | Diğer Uluslararası Ülkeler(**) | Toplam |
|----------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| -Perakende | 13.128.599.544 | 4.800.739.743 | 3.011.140.933 | 20.940.480.220 |
| -E-Ticaret | 1.913.571.793 | 466.800.000 | 285.027.933 | 2.665.399.726 |
| -Toptan | 1.205.295.803 | 12.724.030 | 304.353 | 1.218.324.186 |
| Toplam Satışlar | 16.247.467.140 | 5.280.263.773 | 3.296.473.219 | 24.824.204.132 |
| Satışların maliyeti | (7.233.126.328) | (2.746.486.932) | (1.926.070.992) | (11.905.684.252) |
| Brüt kar | 9.014.340.812 | 2.533.776.841 | 1.370.402.227 | 12.918.519.880 |
| FAVÖK | 4.790.050.232 | 1.156.186.302 | 654.438.688 | 6.600.675.222 |
| Düzeltilmiş FAVÖK | 3.723.856.615 | 789.855.324 | 507.092.307 | 5.020.804.246 |
| Dönem karı | 2.336.671.698 | (5.581.797) | 274.333.020 | 2.605.422.921 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Düzeltilmiş FAVÖK' ün konsolide Finansman Gelir / Gideri Öncesi Faaliyet Karına mutabakatı ve Düzeltilmiş FAVÖK' ün unsurları aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2023 (Devamı)

| | Türkiye | BDT Ülkeleri (*) | Diğer Uluslararası Ülkeler(**) | Toplam |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Vergi Öncesi Kar | 2.906.333.908 | 53.297.268 | 274.243.335 | 3.233.874.511 |
| Finansman gideri, net | (1.466.379.386) | (209.965.326) | (8.669.992) | (1.685.014.704) |
| Parasal kayıp / kazanç | 2.637.717.575 | - | - | 2.637.717.575 |
| Finansman gelir / (gider) öncesi faaliyet karı | 1.734.995.719 | 263.262.594 | 282.913.327 | 2.281.171.640 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 4.968.267 | - | - | 4.968.267 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | (14.803.017) | - | - | (14.803.017) |
| Esas faaliyet karı | 1.744.830.469 | 263.262.594 | 282.913.327 | 2.291.006.390 |
| Amortisman ve itfa giderleri (Not 20) | (2.100.063.815) | (580.821.245) | (266.463.928) | (2.947.348.988) |
| Diğer karşılıklar | (28.397.814) | - | - | (28.397.814) |
| Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri (Not 21) | 916.758.134 | 312.102.463 | 105.061.433 | 1.333.922.030 |
| FAVÖK | 4.790.050.233 | 1.156.186.302 | 654.438.688 | 6.600.675.223 |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (Not 12) | (1.066.193.618) | (366.330.978) | (147.346.381) | (1.579.870.977) |
| Düzeltilmiş FAVÖK | 3.723.856.615 | 789.855.324 | 507.092.307 | 5.020.804.246 |

(*) Bağımsız Devletler Topluluğu (BDT) Azerbaycan, Belarus, Gürcistan, Kazakistan, Kırgızistan, Moldova, Rusya, Ukrayna, Türkmenistan ülkelerinden oluşmaktadır.

(**) Grup'un farklı ülkelerde faaliyet gösteren yurtdışı bağlı ortaklıkları benzer ekonomik özelliklere sahip olmaları ve münferit hasılat, kar ve zarar ya da aktif büyüklüklerinin sırasıyla toplam hasılat, kar ve zarar ya da varlık tutarlarının %10'unu aşmaması sebebiyle "Diğer" olarak birleştirilerek sunulmuştur.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kasa | 20.125.843 | 43.767.261 |
| Bankadaki nakit | 491.229.931 | 328.320.404 |
| - Vadeli mevduat | 235.944.175 | 20.517.735 |
| - Vadesiz mevduat | 255.285.756 | 307.802.669 |
| Kredi kartı alacakları (*) | 71.019.897 | 146.349.165 |
| Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 582.375.671 | 518.436.830 |
| Faiz geliri tahakkukları | 2.631.259 | - |
| | 585.006.930 | 518.436.830 |

(*) Kredi kartı alacaklarının ortalama vadesi 1 haftadan kısadır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'a ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve ağırlıklı ortalama faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

| | <u>Vade</u> | <u>Faiz Oranı</u> | <u>31 Aralık 2024</u> |
|-------|-------------------------------|-------------------|-----------------------|
| TL | 31 Aralık 2024 - 02 Ocak 2025 | %46,5-49,75 | 235.944.175 |
| | | | 235.944.175 |
| | <u>Vade</u> | <u>Faiz Oranı</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
| TL | 29 Aralık 2023 - 2 Ocak 2024 | %40 | 14.437.877 |
| Tenge | 29 Aralık 2023 - 2 Ocak 2024 | %15 | 6.079.858 |
| | | | 20.517.735 |

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Raporlama tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u> | | |
| Ticari alacaklar | 1.604.014.471 | 1.587.487.527 |
| Alacak senetleri | 242.187.420 | 140.051.574 |
| Beklenen zarar karşılığı (-) | (66.145.841) | (72.489.291) |
| | 1.780.056.050 | 1.655.049.810 |

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi ortalama 61 gündür (31 Aralık 2023: 61 gün).

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış bakiyesi – 1 Ocak | 72.489.291 | 86.600.852 |
| Dönem gideri (Not 21) | 24.816.245 | 22.796.920 |
| Tahsilatlar | (224.860) | (1.942.774) |
| Çevrim kazancı | 349.662 | 1.530.496 |
| Enflasyon etkisi | (31.284.497) | (36.496.203) |
| Kapanış bakiyesi – 31 Aralık | 66.145.841 | 72.489.291 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR(Devamı)

b) Ticari Borçlar:

Raporlama tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u> | | |
| Ticari borçlar (*) | 2.180.364.714 | 1.692.755.181 |
| Borç senetleri | 3.508.463.758 | 3.487.872.089 |
| Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri | (487.806.591) | (366.217.969) |
| | 5.201.021.881 | 4.814.409.301 |

(*) Ticari borçların 179.319.884 TL'si (31 Aralık 2023: 213.531.573 TL) tedarikçi finansmanı borçlarından oluşmaktadır. Tedarikçi finansmanı sonrasında Grup'un ödeme vadeleri değişmemektedir.

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 159 gündür (31 Aralık 2023: 178 gün).

İskonto hesaplamasında kullanılan TL cinsinden yıllık ortalama etkin faiz oranı %59'dur (31 Aralık 2023 %50).

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u> | | |
| Personel avansları | 5.435.101 | 1.848.370 |
| Verilen depozito ve teminatlar(*) | 121.843 | 346.574 |
| Diğer | 989.977 | 2.876.767 |
| | 6.546.921 | 5.071.711 |

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u> | | |
| Verilen depozito ve teminatlar (*) | 145.764.835 | 130.577.570 |
| | 145.764.835 | 130.577.570 |

(*) Verilen depozito ve teminatlar ağırlıklı olarak Grup'un yurtdışı mağazaları için yapmış olduğu kira sözleşmeleri kapsamında mağaza sahiplerine verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR(Devamı)

b) Diğer Borçlar

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Kısa vadeli diğer borçlar</u> | | |
| Alınan depozito ve teminatlar (*) | 21.092.386 | 25.451.318 |
| Diğer | 6.141.023 | 495.986 |
| | 27.233.409 | 25.947.304 |

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Uzun vadeli diğer borçlar</u> | | |
| Alınan depozito ve teminatlar (*) | 26.430.026 | 35.204.372 |
| | 26.430.026 | 35.204.372 |

(*) Grup'un yurtiçi ve yurtdışında düzenli olarak vadeli satış yaptığı müşterilerinden teminat olarak tahsil ettiği tutarlardan oluşmaktadır.

7. STOKLAR

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 1.153.776.519 | 975.231.483 |
| Yarı mamuller | 15.564.537 | 12.280.932 |
| Mamuller | 378.945.237 | 326.299.564 |
| Ticari mallar | 6.471.708.280 | 6.020.976.315 |
| Diğer stoklar | 30.283.468 | 139.217.790 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (72.628.286) | (89.687.647) |
| | 7.977.649.755 | 7.384.318.437 |

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan ticari malları belirlemiştir. Belirlenen bu ticari mallar için, 31 Aralık 2024 itibarıyla 72.628.286 TL (31 Aralık 2023: 89.687.647 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değerinden gösterilen ticari malların toplam tutarı 6.399.079.994 TL'dir. (31 Aralık 2023: 5.931.288.668 TL).

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR(Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Açılış bakiyesi – 1 Ocak | 89.687.647 | 104.098.230 |
| Dönem gideri | 63.059.993 | 48.401.061 |
| İptal edilen karşılık | (60.374.184) | (53.896.409) |
| Çevrim kazancı | (19.745.170) | (8.915.235) |
| Kapanış bakiyesi – 31 Aralık | 72.628.286 | 89.687.647 |

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin/ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| <u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u> | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Verilen stok avansları | 1.298.988.197 | 560.683.152 |
| Gelecek aylara ait giderler (*) | 66.593.364 | 59.388.321 |
| Diğer | 384.428 | 387.337 |
| | 1.365.965.989 | 620.458.810 |

| <u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u> | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Gelecek aylara ait giderler(*) | 3.895.341 | 5.282.724 |
| | 3.895.341 | 5.282.724 |

(*) Gelecek aylara ait peşin ödenmiş sigorta ve nakliye giderlerinden oluşmaktadır.

| <u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u> | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları (**) | 96.584.044 | 114.664.701 |
| Gelecek aylara ait gelirler (***) | 19.147.531 | 1.477.289 |
| | 115.731.575 | 116.141.990 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER(Devamı)

| <u>Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirler</u> | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gelecek aylara ait gelirler(***) | 63.761.434 | 9.595.373 |
| | 63.761.434 | 9.595.373 |

(**) Alınan sipariş avanslarının 50.678.237 TL'si (31 Aralık 2023: 46.590.563TL) kullanılmamış ve süresi dolmamış hediye ve iade çeklerinden oluşmaktadır.

(***) Gelecek aylara ait gelirler kira teşviklerinden oluşmaktadır. Alınan kira teşvikleri, belirli alışveriş merkezlerinde Grup'un kiraladığı yeni mağazaların iç dekorasyon inşaatını tamamladığı durumlarda kiraya verenin bu inşaat maliyetini Grup'a peşin ödemesi sonucunda oluşmaktadır. Grup'a peşin ödenen bu tutar ertelenmiş gelir olarak kayıtlara alınmakta ve kira süresi boyunca oransal olarak kar veya zarara transfer edilmektedir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar(*) | Toplam |
|--|--------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi | 89.055.780 | 19.769.940 | 5.717.685.765 | 4.495.895.783 | 65.388.217 | 10.387.795.485 |
| Yabancı para çevrim farkları | (2.197.607) | (1.095.103) | (215.465.044) | (422.638.296) | 65.325.084 | (576.070.966) |
| Alımlar | 18.630.018 | - | 217.830.933 | 398.941.186 | 51.582.125 | 686.984.262 |
| Transferler | 19.578.962 | - | (13.864.184) | 3.950.028 | (135.106.108) | (125.441.302) |
| Çıkışlar | (5.085.113) | (1.300.789) | (51.464.768) | (84.917.373) | (7.958.648) | (150.726.691) |
| 31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi | 119.982.040 | 17.374.048 | 5.654.722.702 | 4.391.231.328 | 39.230.670 | 10.222.540.788 |
| <u>Birikmiş amortisman</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi | (65.518.268) | (15.982.572) | (4.906.753.365) | (3.344.341.446) | - | (8.332.595.651) |
| Yabancı para çevrim farkları | 12.197.407 | 426.527 | 217.219.663 | 269.825.250 | - | 499.668.847 |
| Dönem gideri | (10.055.407) | (603.583) | (278.121.072) | (317.624.589) | - | (606.404.651) |
| Çıkışlar | 1.498.070 | 1.045.417 | 51.244.966 | 64.112.246 | - | 117.900.699 |
| 31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | (61.878.198) | (15.114.211) | (4.916.409.808) | (3.328.028.539) | - | (8.321.430.756) |
| 31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri | 58.103.842 | 2.259.837 | 738.312.894 | 1.063.202.789 | 39.230.670 | 1.901.110.032 |

(*) Yapılmakta olan yatırımlardan haklar ve lisanslara transfer olan tutar, tasarım merkezi aktifleştirilen projelerinden oluşmaktadır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|--------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 97.892.342 | 20.757.206 | 5.652.378.210 | 4.549.445.627 | 53.308.782 | 10.373.782.167 |
| Yabancı para çevrim farkları | (14.732.955) | (1.007.713) | (126.812.431) | (174.791.999) | (805.449) | (318.150.547) |
| Alımlar | 6.196.521 | 20.447 | 257.218.432 | 301.154.717 | 95.406.804 | 659.996.921 |
| Transferler | - | - | (10.870.973) | 15.762.485 | (76.591.407) | (71.699.895) |
| Çıkışlar | (300.128) | - | (54.227.473) | (195.675.047) | (5.930.513) | (256.133.161) |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | 89.055.780 | 19.769.940 | 5.717.685.765 | 4.495.895.783 | 65.388.217 | 10.387.795.485 |
| <u>Birikmiş amortisman</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | (60.942.971) | (15.320.368) | (4.800.595.054) | (3.279.462.908) | - | (8.156.321.301) |
| Yabancı para çevrim farkları | 210.445 | (152.261) | 125.252.889 | 53.294.648 | - | 178.605.721 |
| Dönem gideri | (4.824.830) | (509.941) | (265.455.232) | (265.788.390) | - | (536.578.393) |
| Çıkışlar | 39.088 | - | 34.044.032 | 147.615.202 | - | 181.698.322 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | (65.518.268) | (15.982.570) | (4.906.753.365) | (3.344.341.448) | - | (8.332.595.651) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 23.537.512 | 3.787.370 | 810.932.400 | 1.151.554.335 | 65.388.217 | 2.055.199.834 |

Amortisman giderlerinin 20.731.752 TL'si (31 Aralık 2023: 191.702 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 445.035.186 TL'si (31 Aralık 2023: 453.657.841 TL) pazarlama giderlerine ve 140.637.712 TL'si (31 Aralık 2023: 112.202.566 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2024 itibarıyla Şirket, Tasarım merkezi faaliyetleri kapsamında 100.090.125 TL tutarındaki personel giderlerini aktifleştirmiştir (31 Aralık 2023: 65.102.697 TL).

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Maliyet Değeri | Haklar ve Lisanslar |
|--|----------------------|
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi | 1.401.361.434 |
| Yabancı para çevrim farkları | (45.015.419) |
| Alımlar | 149.467.306 |
| Transferler | 125.441.302 |
| Çıkışlar | (134.636) |
| 31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | 1.631.119.987 |
| Birikmiş İtfa Payları | |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi | (847.269.920) |
| Yabancı para çevrim farkları | (307.812) |
| Dönem gideri | (147.969.035) |
| Çıkışlar | 82.100 |
| 31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | (995.464.667) |
| 31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri | 635.655.320 |
| Maliyet Değeri | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 1.229.748.943 |
| Yabancı para çevrim farkları | 8.741.595 |
| Alımlar | 91.235.081 |
| Transferler | 71.699.895 |
| Çıkışlar | (64.080) |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | 1.401.361.434 |
| Birikmiş İtfa Payları | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | (698.165.643) |
| Yabancı para çevrim farkları | (17.605.680) |
| Dönem gideri | (131.552.351) |
| Çıkışlar | 53.754 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | (847.269.920) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 554.091.514 |

Amortisman giderlerinin 69.755.827 TL'si (31 Aralık 2023: 50.934.593 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 32.491.750 TL'si (31 Aralık 2023: 8.195.219 TL) pazarlama giderlerine ve 45.721.459 TL'si (31 Aralık 2023: 79.476.485 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemlerinde kullanım hakkı varlıklarına ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen kalemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Maliyet değeri</u> | <u>Binalar</u> | <u>Taşıtlar</u> | <u>Toplam</u> |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi | 11.445.260.827 | 133.144.320 | 11.578.405.147 |
| Girişler | 773.443.007 | 14.272.681 | 787.715.688 |
| Kira değişimi | 1.255.197.969 | 566.306 | 1.255.764.275 |
| Çıkışlar | (523.061.700) | (61.468.535) | (584.530.235) |
| Yabancı para çevrim farkları | (973.501.325) | - | (973.501.325) |
| 31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | 11.977.338.778 | 86.514.772 | 12.063.853.550 |

Birikmiş İtfa Payları

| | | | |
|---|------------------------|---------------------|------------------------|
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi | (7.454.914.266) | (99.902.323) | (7.554.816.589) |
| Dönem gideri | (1.844.841.235) | (47.550.680) | (1.892.391.915) |
| Çıkışlar | 492.049.052 | 61.414.738 | 553.463.790 |
| Yabancı para çevrim farkları | 977.166.712 | - | 977.166.712 |
| 31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | (7.830.539.737) | (86.038.265) | (7.916.578.002) |
| 31 Aralık 2024 itibarıyla net kayıtlı değeri | 4.146.799.041 | 476.507 | 4.147.275.548 |

| <u>Maliyet değeri</u> | <u>Binalar</u> | <u>Taşıtlar</u> | <u>Toplam</u> |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 10.500.447.450 | 130.100.198 | 10.630.547.648 |
| Girişler | 648.847.868 | 14.913.399 | 663.761.267 |
| Kira değişimi | 1.485.522.853 | 937.677 | 1.486.460.530 |
| Çıkışlar | (802.692.630) | (12.806.953) | (815.499.583) |
| Yabancı para çevrim farkları | (386.864.715) | - | (386.864.715) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 11.445.260.826 | 133.144.321 | 11.578.405.147 |

Birikmiş İtfa Payları

| | | | |
|---|------------------------|---------------------|------------------------|
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | (6.036.213.185) | (48.689.820) | (6.084.903.005) |
| Dönem gideri | (2.224.215.910) | (55.002.334) | (2.279.218.244) |
| Çıkışlar | 428.633.620 | 3.789.830 | 432.423.450 |
| Yabancı para çevrim farkları | 376.881.210 | - | 376.881.210 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | (7.454.914.265) | (99.902.324) | (7.554.816.589) |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net kayıtlı değeri | 3.990.346.561 | 33.241.997 | 4.023.588.558 |

Kullanım hakkı varlıklarının süresi ortalama 2-15 yıl arasındadır. Amortisman giderlerinin 1.892.391.915 TL'si (31 Aralık 2023: 2.242.690.582 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Amortisman giderleri:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| Binalar | 1.844.841.235 | 2.224.215.909 |
| Taşıtlar | 47.550.680 | 55.002.335 |
| | 1.892.391.915 | 2.279.218.244 |

Kiralama işlemlerine ilişkin kar veya zarar tablosu kalemleri:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Amortisman ve itfa giderleri | 1.892.391.915 | 2.242.690.582 |
| Faiz giderleri | 92.159.287 | 443.306.282 |
| Kur farkı giderleri | (4.811.801) | 31.917.946 |
| | 1.979.739.401 | 2.717.914.810 |

12. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <u>Finansal Yatırımlar</u> | | |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | 3.975.000 | 4.078.700 |
| | 3.975.000 | 4.078.700 |

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Finansal borçlar</u> | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 2.972.622.194 | 1.575.922.985 |
| Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları | 282.952.578 | 440.876.514 |
| Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri | 1.339.967.908 | 1.214.693.001 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 24.368.766 | 155.768.951 |
| Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri | 1.829.866.600 | 1.978.220.779 |
| | 6.449.778.046 | 5.365.482.230 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

12. FİNANSAL ARAÇLAR(Devamı)

Banka Kredileri

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredi detayları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 3.255.574.772 | 2.016.799.499 |
| 1 – 2 yıl içerisinde ödenecek | 24.368.766 | 155.768.951 |
| | 3.279.943.538 | 2.172.568.450 |

31 Aralık 2024 itibarıyla kısa vadeli finansal borçlanmalar

| Para birimi | Faiz aralığı (%) | Nominal değer (*) | Kayıtlı değeri |
|--------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| TL | %26-64 | 2.011.356.488 | 1.938.718.968 |
| Avro | %6-10 | 1.060.869.956 | 997.773.323 |
| ABD Doları | %9-10 | 53.871.174 | 50.871.704 |
| Gürcistan Lirisi | %15-16 | 84.801.043 | 83.966.383 |
| Kazakistan Tengesi | %17-22 | 41.959.751 | 36.834.054 |
| Diğer | %12-27 | 155.014.725 | 147.410.340 |
| | | 3.407.873.137 | 3.255.574.772 |

31 Aralık 2023 itibarıyla kısa vadeli finansal borçlanmalar

| Para birimi | Faiz aralığı (%) | Nominal değer (*) | Kayıtlı değeri |
|--------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| TL | %26 - %52 | 914.312.967 | 790.483.463 |
| Avro | %3 - %10 | 964.087.725 | 876.365.613 |
| ABD Doları | %11 - %14 | 59.344.019 | 55.190.010 |
| Gürcistan Lirisi | %17 | 98.917.853 | 97.307.535 |
| Kazakistan Tengesi | %19 - %21 | 79.322.571 | 71.922.152 |
| Diğer | %12 - %22 | 136.509.850 | 125.530.726 |
| | | 2.252.494.985 | 2.016.799.499 |

(*) Finansal borçların anapara ve faiz ödemelerinin nominal tutarlarından oluşmaktadır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

12. FİNANSAL ARAÇLAR(Devamı)

31 Aralık 2024 itibarıyla uzun vadeli finansal borçlanmalar

| Para birimi | Faiz aralığı (%) | Nominal değer (*) | Kayıtlı değeri |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Avro | %7 - %10 | 30.636.242 | 24.368.766 |
| | | 30.636.242 | 24.368.766 |

31 Aralık 2023 itibarıyla uzun vadeli finansal borçlanmalar

| Para birimi | Faiz aralığı (%) | Nominal değer (*) | Kayıtlı değeri |
|-------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Avro | %8 - %10 | 159.811.751 | 151.285.934 |
| Diğer | %12 | 4.527.847 | 4.483.017 |
| | | 164.339.598 | 155.768.951 |

(*) Finansal borçların anapara ve faiz ödemelerinin nominal tutarlarından oluşmaktadır.

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Finansal borçlar</u> | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri | 1.339.967.908 | 1.214.693.001 |
| Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri | 1.829.866.600 | 1.978.220.779 |
| | 3.169.834.508 | 3.192.913.780 |

| <u>Net Finansal Borç Mutabakatı</u> | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 585.006.930 | 518.436.830 |
| Banka kredileri | (3.279.943.538) | (2.172.568.450) |
| Kiralama yükümlülükleri | (3.169.834.508) | (3.192.913.780) |
| Net Borç | (5.864.771.116) | (4.847.045.400) |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

12. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

| | Banka kredileri | Kiralama yükümlülükleri | Finansal kiralama yükümlülükleri | Net finansal borç |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2024 | 2.172.568.450 | 3.192.913.780 | - | 5.365.482.230 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 3.691.699.136 | - | - | 3.691.699.136 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (2.080.168.106) | (1.435.423.709) | - | (3.515.591.815) |
| Sözleşme değişikliklerinin/İptallerinin etkisi | - | 2.069.702.652 | - | 2.069.702.652 |
| Kur farkları değişimi | 180.129.751 | (4.811.801) | - | 175.317.950 |
| Faiz tahakkukları değişimi | (29.181.214) | 279.582.164 | - | 250.400.950 |
| Yabancı para çevrim farkları | 12.693.962 | 49.300.960 | - | 61.994.922 |
| Enflasyon etkisi | (667.798.441) | (981.429.538) | - | (1.649.227.979) |
| 31 Aralık 2024 | 3.279.943.538 | 3.169.834.508 | - | 6.449.778.046 |
| | Banka kredileri | Kiralama yükümlülükleri | Finansal kiralama yükümlülükleri | Net finansal borç |
| 1 Ocak 2023 | 3.038.900.796 | 3.613.273.628 | 5.769.973 | 6.657.944.397 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 2.497.391.404 | - | - | 2.497.391.404 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (2.610.244.423) | (1.579.870.978) | (3.834.476) | (4.193.949.877) |
| Sözleşme değişikliklerinin/İptallerinin etkisi | - | 1.607.335.808 | - | 1.607.335.808 |
| Kur farkları değişimi | 397.043.846 | 31.917.951 | 332.704 | 429.294.501 |
| Faiz tahakkukları değişimi | (11.876.806) | 359.993.964 | - | 348.117.158 |
| Yabancı para çevrim farkları | 55.958.155 | 323.255.754 | - | 379.213.909 |
| Enflasyon etkisi | (1.194.604.522) | (1.162.992.347) | (2.268.201) | (2.359.865.070) |
| 31 Aralık 2023 | 2.172.568.450 | 3.192.913.780 | - | 5.365.482.230 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR

| <u>Kısa vadeli karşılıklar</u> | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dava karşılığı | 24.982.304 | 34.785.398 |
| Diğer (*) | - | 10.076.498 |
| | 24.982.304 | 44.861.896 |

(*) Diğer karşılıklar, Türkiye’de bulunan franchise’lere verilen indirimlere istinaden ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 34.785.398 | 52.310.481 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 7.273.326 | 12.146.175 |
| Ödemeler | (6.384.174) | (6.345.083) |
| Enflasyon etkisi | (10.692.246) | (23.326.175) |
| 31 Aralık itibarıyla | 24.982.304 | 34.785.398 |

Önemli davalar

2012 yılı içerisinde Şirket, kiracısı olduğu ve alt kiralama sözleşmesiyle franchise ilişkisi olan üçüncü bir kişiye kiraladığı mağazanın bulunduğu bir alışveriş merkezinde çıkan yangınla ilgili olarak alt kiracının kusurundan meydana gelen zarardan şirketin kusursuz sorumlu olduğu iddiasıyla açılmış olan zarar tazmin davalarına taraf olunmuş, bir kısım tazminat davaları Şirket’e ihbar olunmuş, ceza davasına ise müdahil olunmuştur.

Şirket’in müdahil olduğu ceza davasının görüldüğü ilk derece mahkemesi tarafından Şirket’in alt kiracısının işletme sorumlusu kusurlu bulunmuş ve ceza davası söz konusu kişinin aleyhine sonuçlanmıştır. Şirket müdahil olduğu bu ceza davasında verilen kararı temyiz etmiştir. Yargıtay tarafından temyiz incelemesi tamamlanmış, İlk Derece Mahkemesi tarafından verilen karar Yargıtay tarafından yeterli delil bulunmadığı gerekçesi ile bozulmuştur. Davanın görülmüş olduğu ilk derece mahkemesi olan Kocaeli 8. Asliye Ceza Mahkemesi tarafından Yargıtay’ın bozma kararına uyulmuş olup sanık davadan beraat etmiştir. Takiben, davaya katılanlar tarafından beraat kararı temyiz edilmiş olup, temyiz incelemesi neticesi 25 Haziran 2019 tarihli karar ile yangının Koton Mağazasından çıktığının sabit olduğu yönündeki temyiz itirazlarını reddederek, alt kiracı ve franchise’in mağaza müdürünün beraat kararını onamıştır.

Bununla birlikte yangın nedeniyle ikame edilen tazminat davalarından biri olan İstanbul 18. Asliye Ticaret Mahkemesi’nin 2020/40 E. sayılı dosyası üzerinden ikame edilen davada yangının temizlik odasından çıktığından bahisle şirket lehine davanın reddine karar verilmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR (Devamı)

Önemli davalar (Devamı)

Verilen karara karşı Yargıtay temyiz yoluna başvurulmasının ardından Yargıtay tarafından gerçekleştirilen temyiz incelemesi neticesinde Yerel Mahkemenin Şirket lehine olan kararı onanmıştır. Yargıtay tarafından verilen onama kararına karşı karar düzeltme talebinde bulunulmuş olup davacının karar düzeltme taleplerinin reddine karar verilmiş, böylece ilgili karar Şirket lehine kesinleşmiştir.

Grup yönetimi, yukarıda bahsi geçen zarar tazminat davalarının öncelikle yangın Koton Mağazasında başlamış olsa dahi alt kiracı ile Koton arasında hizmet ya da yardımcı kişi/adam çalıştırma ilişkisi olmaması nedeni ile alt kiracı ve çalışanın kusurlu olması halinde dahi Koton'un hukuki sorumluluğuna gidilemeyeceği, aynı zamanda iş bu davaların akıbetinin ceza davasının nihai sonucuyla doğrudan ilişkili olduğunu, mevcut tazminat davalarının bir kısmında, bu ceza davasında verilen kararın kesinleşmesinin bekletici mesele yapılması karar verildiğinden yargılamanın durması, bir kısmında yargılama devam etmekle beraber ceza davasında verilen kararın kesinleşmesinin beklenmesi yönünde karar verilmesi, işbu tazminat davalarının bir kısmında davalı konumunda değil sadece ihbar edilen konumunda olunması; ceza davasında sanık konumunda olan çalışanın beraatına ilişkin ilk derece mahkemesinin kararının Yargıtay ilgili ceza dairesi tarafından "yangının Koton Mağazasından çıktığının sabit olduğu yönünde ki temyiz gerekçelerini de reddederek" onanması, anılan beraat kararının, zarar tazmini davalarındaki kusur incelemelerini etkileyecek nitelikte olması sebebiyle grubumuz adına açılan davaların reddedilme ihtimalinin yüksek olması; AVM'nin yapı ruhsatına aykırı yapılmış ayıplı, yangın raporu bulunmayan bir bina olması sebebiyle bina malikinin asıl sorumluluğunun bulunduğu, asli kusurlu olunmadığı yönünde yapılan savunmalar dikkate alınarak bu davalarla ilgili oluşabilecek yükümlülüklerle ilişkin olarak Grup yönetimi ve avukatların görüşüne göre konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık tutarı kayıtlara alınmamıştır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

| | Orijinal para birimi | | | |
|---|----------------------|----------------|------------------|--------------------|
| | TL | ABD Doları | Avro | TL Karşılığı |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 267.040.085 | 230.634 | 4.405.018 | 437.016.911 |
| -Teminat | 267.040.085 | 230.634 | 4.405.018 | 437.016.911 |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | 42.238 | 1.199.398 | 45.557.123 |
| -Teminat | - | 42.238 | 1.199.398 | 45.557.123 |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| -Teminat | - | - | - | - |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| -Teminat | - | - | - | - |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| -Teminat | - | - | - | - |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| -Teminat | - | - | - | - |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| Toplam | 267.040.085 | 272.872 | 5.604.416 | 482.574.034 |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in/Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla %0'dır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (Devamı)

31 Aralık 2023

| | Orijinal para birimi | | | TL Karşılığı |
|---|----------------------|----------------|------------------|--------------------|
| | TL | ABD Doları (*) | Avro(*) | |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'ler in Toplam Tutarı | 202.124.912 | 291.967 | 6.052.566 | 499.185.191 |
| -Teminat | 202.124.912 | 291.967 | 6.052.566 | 499.185.191 |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | 42.238 | 1.121.737 | 54.550.276 |
| -Teminat | - | 42.238 | 1.121.737 | 54.550.276 |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| -Teminat | - | - | - | - |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| i.Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| -Teminat | - | - | - | - |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| ii.B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| -Teminat | - | - | - | - |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| -Teminat | - | - | - | - |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| Toplam | 202.124.912 | 334.205 | 7.174.303 | 553.735.467 |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in/Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır.

(*) İlgili tutarların gösterimi orijinal para biriminden yapılmış olup TL karşılıkları 31 Aralık 2024 satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER (Devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (Devamı)

Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin içerisinde yer alan teminat tutarlarında Eximbank'tan alınan kredilere istinaden verilmiş olan teminatlar dahil edilmiştir. Bu teminatlara ilişkin krediler finansal borçlar notunda (Not 12) muhasebeleştirilmiş olup, Grup'un yükümlülükleri Not 12'de yer alan tutarlar ile sınırlıdır.

Grup'un bağlı ortaklıklarının finansal borçları tam konsolidasyon kapsamında konsolide finansal tablolar altında muhasebeleştirilmiş olup finansal borçlar notunda (Not 12) gösterilmiştir. Koton Mağazacılık, bu kredilerin kullanımı için garantör olarak kredilerin kullanıldığı finansal kuruluşlara kefalet vermiştir. Grup'un yükümlülükleri Not 12'de yer alan tutarlar ile sınırlıdır. 31 Aralık 2024 itibarıyla, Şirket'in kefil olduğu ve tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirilmesi nedeniyle konsolide finansal tablolarında halihazırda finansal borç olarak takip ettiği bu kredilerin toplamı sırasıyla, 6,5 milyon GEL (83.966.389 TL), 405 milyon Ruble (135.594.000 TL) ve 548 milyon KZT (36.834.054 TL) tutarındadır. (31 Aralık 2023 itibarıyla, Şirket'in kefil olduğu ve tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirilmesi nedeniyle konsolide finansal tablolarında halihazırda finansal borç olarak takip ettiği bu kredilerin toplamı 6 milyon GEL ve 276 milyon Ruble tutarındadır.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personele ödenecek ücretler | 209.996.390 | 164.748.761 |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 97.633.616 | 133.182.440 |
| | 307.630.006 | 297.931.201 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 188.800.911 | 174.902.884 |
| İkramiye karşılıkları | 14.617.547 | 99.594.311 |
| | 203.418.458 | 274.497.195 |

Grup faaliyet gösterdiği ülkelerde geçerli olan iş kanunlarına göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı raporlama tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Kullanılmayan izin karşılıkları hareket tablosu:

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 174.902.884 | 141.464.799 |
| Dönem gideri / kullanılan (net) | 103.645.951 | 95.904.855 |
| Ödenen izin karşılıkları | (37.192.530) | (18.254.131) |
| Yabancı para çevrim farkları | 1.205.799 | 11.397.761 |
| Enflasyon etkisi | (53.761.193) | (55.610.400) |
| 31 Aralık itibarıyla | 188.800.911 | 174.902.884 |

İkramiye karşılıkları hareket tablosu:

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 99.594.311 | 113.822.172 |
| Ödenen ikramiye karşılıkları | (68.981.271) | (69.078.204) |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 14.617.547 | 99.594.312 |
| Enflasyon etkisi | (30.613.040) | (44.743.969) |
| 31 Aralık itibarıyla | 14.617.547 | 99.594.311 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

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

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %20,65 enflasyon ve %4,64 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %26,25 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %27,05). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da %15,41 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: %16,05). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 128.340.528 | 131.699.764 |
| Hizmet maliyeti | 37.833.938 | 46.235.936 |
| Faiz maliyeti | 42.296.352 | 44.572.980 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (67.008.597) | (89.432.313) |
| Aktüeryal kayıp | 3.166.786 | 44.499.977 |
| Enflasyon etkisi | (33.498.199) | (49.235.816) |
| 31 Aralık itibarıyla | 111.130.808 | 128.340.528 |

16. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Diğer dönen varlıklar</u> | | |
| Devreden KDV | 440.040.635 | 369.969.435 |
| Turquality gelir tahakkukları (*) | 1.318.615 | - |
| Diğer | 25.332.953 | 21.864.357 |
| | 466.692.203 | 391.833.792 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

16. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|--|------------------|--------------|
| <u>Turquality gelir tahakkuklarının hareketleri</u> | | |
| Açılış Bakiyesi- 1 Ocak | - | 19.940.308 |
| Dönem Geliri (Dipnot 21) | 3.118.265 | 4.511.282 |
| Tahsilatlar | (2.973.100) | (14.181.612) |
| Enflasyon etkisi | 1.173.450 | (10.269.978) |
| Kapanış bakiyesi – 31 Aralık | 1.318.615 | - |

(*) Koton Mağazacılık, Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı tarafından "Turquality" ismiyle yürütülen bir markalaşma programı kapsamında dönemsel olarak yurtdışında yapılan yatırımlar karşılığında tutarı hesaplanan bir devlet teşviki alma hakkına sahiptir. Turquality gelir tahakkukları bu marka programı kapsamında başvurusu yapılan yatırım maliyetleri ve belirli giderler üzerinden hesaplanan teşvik tutarının henüz ödemesi gerçekleşmemiş kısmından oluşmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla başvurulmuş Turquality teşviği bulunmamaktadır.

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Diğer duran varlıklar</u> | | |
| Devreden KDV | 7.337.548 | 24.805.782 |
| | 7.337.548 | 24.805.782 |

| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u> | | |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 165.650.364 | 119.412.621 |
| Diğer | - | 37.333.470 |
| | 165.650.364 | 156.746.091 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | % | 31 Aralık 2024 | % | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|
| Nemo Apparel BV | %39,6 | 328.508.456 | %50,0 | 397.750.000 |
| Yılmaz Yılmaz | %23,6 | 195.902.787 | %25,0 | 198.875.000 |
| Şükriye Gülden Yılmaz | %23,6 | 195.902.787 | %25,0 | 198.875.000 |
| Halka açık kısım | %13,2 | 109.335.970 | - | - |
| | %100,0 | 829.650.000 | %100,0 | 795.500.000 |
| Sermaye düzeltmesi farkları (*) | | 5.011.872.455 | | 5.004.492.499 |
| Düzeltilmiş sermaye | | 5.841.522.455 | | 5.799.992.499 |

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirketin sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 1 tam TL nominal değerde toplam 829.650.000 adet A ve B grubu hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 795.500.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesi birim nominal pay değeri 1 TL olan 795.500.000 adet nominal paydan oluşmaktadır.)

Şirket, 30,50 TL hisse fiyatı, %16,5 halka açıklık oranı, 136.600.000 TL nominal değerli pay satışı ve 4.166.300.000 TL halka arz büyüklüğü ile 30 Nisan ile 02-03 Mayıs 2024 tarihlerinde halka arz olmuş ve 10 Mayıs 2024 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Söz konusu halka arzın toplam 34.150.000 TL'si sermaye artırımı suretiyle halka arz kapsamında gerçekleşmiştir. Ortaklarca payların bir kısmının borsadan geri alınması sonucunda halka açık hisselerin 27.264.030 adedi ortakların sahipliğinde olup, halka açıklık oranı ise %13,2'dir.

Ayrıca, üzerinde kar dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan enflasyon düzeltme farkları kar dağıtımında kullanılabilir.

Grup, kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş olup, kayıtlı sermayesi ile çıkarılmış sermayesi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 |
|--|----------------|
| Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile) | 6.600.000.000 |
| Nominal değeri ile çıkarılmış sermaye | 829.650.000 |

Türkiye'deki şirketler, hissedarlarına bedelsiz pay dağıtarak bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, konsolide finansal tabloların TFRS' ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

TTK'nın 519'uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sine ulaşmaya kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı öndikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı içerisinde 174.777.254 TL (31 Aralık 2023: 174.777.254 TL) tutarında yedek akçe ayrılmıştır.

Pay ihraç primleri / iskontoları

Şirket halka arz yöntemiyle ödenmiş sermayesini 795.500.000 TL'den 829.650.000 TL'ye yükseltmiş olup nominal sermaye artışı tutarının üstünde elde edilen halka arz geliri, halka arz masrafları düşüldükten sonra paylara ilişkin primler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un pay ihraç primleri aşağıda açıklanmıştır:

| | 31 Aralık 2024 |
|----------------------------------|-----------------------|
| Pay ihraç primleri / iskontoları | 1.187.520.104 |
| Sermaye arttırımı | (34.150.000) |
| Halka arz masrafları | (96.386.253) |
| Enflasyon etkisi | 27.067.930 |
| | 1.084.051.781 |

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

SPK mevzuatınca hazırlanan finansal tablolardaki "Sermaye Düzeltme Farkları", "Paylara İlişkin Primler (iskontolar)" (Emisyon Primleri) dahil "Yasal Yedekler" ile "Diğer Yedekler" de sınıflanan statü yedekleri ile özel yedekleri vb. yedek kalemlerin 2024 yılında sona eren raporlama dönemine ait TFRS bilançolarda başlamak üzere TÜFE üzerinden, VUK mali tablolarda ise ÜFE üzerinden gösterimi yapılmıştır.

| 31 Aralık 2024 | ÜFE endeksli yasal kayıtlar | TÜFE endeksli tutarlar | Geçmiş yıllar karları/zararlarında takip edilecek fark |
|---|------------------------------------|-------------------------------|---|
| Sermaye düzeltme farkları | 6.990.970.050 | 5.011.872.455 | 1.979.097.595 |
| Yasal yedek enflasyon düzeltme farkları | 263.025.794 | 174.647.714 | 88.378.080 |
| Paylara ilişkin primler | 1.098.476.641 | 1.153.370.104 | (54.893.463) |
| | 8.352.472.484 | 6.339.890.273 | 2.012.582.212 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Yabancı para çevrim farkları

Yabancı para çevrim farkları Grup'un yurtdışı faaliyetlerine ait finansal tablolarının geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarında 2.408.100.981 TL (31 Aralık 2023: 1.964.673.817 TL) tutarında yabancı para çevrim farkı bulunmaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 136.672.946 TL (31 Aralık 2023: 134.297.857 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gider olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla Vergi Usül Kanunu'na göre tutulan finansal tablolarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Diğer kapsamlı gider unsurlarının analizi

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | (136.672.946) | (134.297.857) |
| Finansal Riskten Korunma Fonu | (33.713.353) | (97.793.669) |
| Yabancı Para Çevrim Fonu | (2.408.100.981) | (1.964.673.817) |
| | (2.578.487.280) | (2.196.765.343) |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

| Mal ve hizmet satışları | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| -Perakende | 20.412.132.800 | 20.940.480.220 |
| -E-Ticaret | 3.061.861.063 | 2.665.399.726 |
| -Toptan | 1.612.300.555 | 1.218.324.186 |
| | 25.086.294.418 | 24.824.204.132 |

Grup, mal ve hizmet devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir.

b) Satışların Maliyeti

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Satılan ticari mallar maliyeti | (10.597.731.017) | (11.338.646.963) |
| Satılan mamul maliyeti | (983.254.317) | (567.037.289) |
| | (11.580.985.334) | (11.905.684.252) |

19. PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Pazarlama giderleri (-) | (8.862.328.780) | (8.148.778.029) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (2.325.477.471) | (2.027.686.969) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (374.673.273) | (311.408.909) |
| | (11.562.479.524) | (10.487.873.907) |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

19. PAZARLAMA, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(Devamı)

a) Pazarlama Giderleri Detayı

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri | (3.272.097.259) | (2.945.225.094) |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | (2.369.918.851) | (2.704.543.641) |
| Kira giderleri | (545.341.039) | (340.768.376) |
| Nakliye ve nakil vasıta giderleri | (454.811.410) | (213.917.325) |
| Bina yönetim giderleri | (384.431.983) | (416.497.550) |
| Enerji ve elektrik giderleri | (368.761.463) | (481.777.773) |
| Genel mağaza giderleri | (250.789.544) | (209.513.039) |
| Reklam giderleri | (122.289.405) | (285.126.901) |
| Bakım ve onarım giderleri | (76.835.012) | (70.272.952) |
| İhracat giderleri | (57.577.360) | (25.478.888) |
| Paket ve ambalaj giderleri | (55.591.946) | (58.545.905) |
| Sigorta giderleri | (32.574.275) | (22.478.101) |
| Dekorasyon giderleri | (22.682.184) | (19.962.610) |
| Seyahat giderleri | (18.041.677) | (18.181.521) |
| Vergi, resim ve harç giderleri | (13.243.461) | (14.768.468) |
| Danışmanlık giderleri | (3.410.991) | (1.816.808) |
| Diğer | (813.930.920) | (319.903.077) |
| | (8.862.328.780) | (8.148.778.029) |

b) Genel Yönetim Giderleri Detayı

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri | (1.501.018.692) | (1.255.265.184) |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | (186.359.171) | (191.679.054) |
| Kira giderleri | (116.244.260) | (73.744.455) |
| Danışmanlık giderleri | (88.605.969) | (123.961.395) |
| Genel ofis giderleri | (63.967.211) | (39.971.357) |
| Seyahat giderleri | (61.899.840) | (56.980.038) |
| Bakım ve onarım giderleri | (50.026.820) | (49.267.576) |
| Enerji ve elektrik giderleri | (9.204.201) | (10.542.476) |
| Vergi, resim ve harç giderleri | (7.253.075) | (7.676.277) |
| Diğer | (240.898.232) | (218.599.157) |
| | (2.325.477.471) | (2.027.686.969) |

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri | (236.199.604) | (214.016.099) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (90.487.579) | (51.126.293) |
| Numune Giderleri | (16.307.458) | (17.691.194) |
| Seyahat giderleri | (3.759.331) | (4.215.440) |
| Diğer | (27.919.301) | (24.359.883) |
| | (374.673.273) | (311.408.909) |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde, amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

| Amortisman ve itfa payı giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 90.487.579 | 51.126.293 |
| Pazarlama giderleri | 2.369.918.851 | 2.704.543.641 |
| Genel yönetim giderleri | 186.359.171 | 191.679.054 |
| | 2.646.765.601 | 2.947.348.988 |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde, personel giderleri payı aşağıdaki gibidir:

| Personel giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 236.199.604 | 214.016.099 |
| Pazarlama giderleri | 3.272.097.259 | 2.945.225.094 |
| Genel yönetim giderleri | 1.501.018.692 | 1.255.265.184 |
| | 5.009.315.555 | 4.414.506.377 |

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde esas faaliyetlerden diğer gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri | 556.075.831 | 1.470.198.206 |
| Ticari işlemlere ilişkin vade farkı geliri, net | 190.752.535 | 263.034.123 |
| Turquality gelirleri | 3.118.265 | 4.511.282 |
| Diğer gelirler | 129.391.305 | 112.154.344 |
| | 879.337.936 | 1.849.897.955 |

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri | 2.112.394.121 | 1.333.922.030 |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri | 469.759.739 | 543.597.028 |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 5) | 24.816.245 | 22.796.920 |
| Dava karşılık giderleri (Not 13) | 7.684.589 | 15.656.678 |
| Diğer | 89.052.578 | 73.564.882 |
| | 2.703.707.272 | 1.989.537.538 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir;

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerden Gelirler | | |
| Sabit kıymet satış geliri | 3.831.342 | 4.968.267 |
| | 3.831.342 | 4.968.267 |

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Yatırım Faaliyetlerden Giderler | | |
| Sabit kıymet satış zararı | 9.279.499 | 14.803.017 |
| | 9.279.499 | 14.803.017 |

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|----------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz gelirleri | 52.932.278 | 62.268.926 |
| Diğer (*) | 60.594.009 | 67.678.360 |
| | 113.526.287 | 129.947.286 |

(*) Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde TFRS 16 standardı kapsamındaki kira sözleşmelerine ilişkin mal sahiplerinden almış olduğu kira indirimlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Faiz giderleri | 859.637.020 | 455.570.393 |
| Kredi kartı komisyonları | 484.847.864 | 316.181.244 |
| Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri | 152.753.296 | 510.984.641 |
| Kur farkı giderleri (net) | 170.730.433 | 490.337.617 |
| Banka ve teminat masrafları | 41.871.865 | 33.061.909 |
| Diğer | 15.040.608 | 8.826.186 |
| | 1.724.881.086 | 1.814.961.990 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | | |
| Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi | - | 407.402.109 |
| Eksi: peşin ödenen vergiler (-) | (62.606.449) | (318.212.125) |
| Enflasyon etkisi | - | (73.309.585) |
| | (62.606.449) | 15.880.399 |

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri (-) | - | (407.402.109) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 155.773.598 | (221.049.481) |
| | 155.773.598 | (628.451.590) |

Kar ve zarar tablosundaki vergi gideri :

Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Vergi Öncesi Kar | (550.673.380) | 3.233.874.511 |
| Vergi oranı (Türkiye) | 137.668.345 | (793.145.438) |
| Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi | | |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (42.906.522) | (56.585.409) |
| Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış dönem yıl zararları | (8.477.719) | (28.500.490) |
| Tasarım merkezi indirimi | 19.829.904 | 54.963.752 |
| Deprem vergisi | - | (54.114.332) |
| Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmış sabit kıymet değerlemesi | - | 295.253.602 |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan özkaynak enflasyon etkisi (parasal kayıp kazanç) | (8.161.248) | (172.215.904) |
| Farklı vergi oranları etkisi | - | (2.316.605) |
| Vergi istisnasına tabi gelirler | 6.761.030 | 6.609.378 |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış konsolidasyon düzeltmeleri | 36.149.681 | 10.775.290 |
| Türkiye yasal TMS 29 endekslenmesi farkı | 26.787.965 | 112.118.298 |
| Diğer | (17.027.905) | (1.293.732) |
| Toplam vergi gideri / (geliri) | 155.773.598 | (628.451.590) |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(Devamı)

Kurumlar Vergisi

Türkiye

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2024 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2023: %25).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Bunun yanı sıra, temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü bulunmakta olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanmaktadır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar geriye dönük taşınamazlar.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi yetkilileri ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamenin verilişini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Türkiye’deki vergi mevzuatı, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının konsolide bir vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple, konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyona tabi olan her bir Grup bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(Devamı)

Transfer fiyatlaması düzenlemesi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü Maddesinin "transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkında Genel Tebliğ'de uygulamadaki detayları belirlemiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla, fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, mal veya hizmet alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Rusya

Rusya'daki vergi sistemi nispeten yeni ve mevzuatta, resmi duyurularda, ayrı vergi yetkililerince ve mahkemelerce farklı yorumlara konu olan ve sık sık değiştirilen bir mevzuat olma özelliğine sahiptir. Rusya'daki geçerli cari dönem kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi oranı %25'dir (31 Aralık 2023: %20). Vergiler, ciddi cezalar, yasaklamalar ve gecikme cezaları kesmeye yetkili otoritelerce incelemeye ve araştırmaya konu olabilir. Bir vergi yılı, vergi yetkililerince incelenmek üzere takip eden üç takvim yılı boyunca incelemeye açık kalmaktadır, ancak bazı durumlarda vergi yılı daha uzun süre incelemeye açık kalabilir. Rusya'da son zamanlarda yaşanan olaylar vergi yetkililerinin vergi mevzuatının yorumlanmasında ve uygulamasında daha iddialı olduklarını göstermektedir. Mali zararlar gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere on yıl süre ile taşınabilir.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS' ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TFRS' ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)(Devamı)

| | <u>Birikmiş Geçici Farklar</u> | | <u>Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülükler</u> | |
|--|--------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|
| | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
| Stoklar | 1.683.076.878 | 1.861.911.861 | (448.228.290) | (458.287.087) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 258.208.384 | 272.043.488 | (64.552.096) | (65.313.192) |
| İzin karşılığı | (181.805.508) | (166.082.221) | 45.126.903 | 40.161.301 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (111.130.808) | (126.232.018) | 27.782.702 | 30.775.366 |
| Dava karşılığı | (24.982.304) | (34.785.398) | 6.245.576 | 8.531.525 |
| Nakdi sermaye indirimi | (145.105.484) | - | 36.276.371 | - |
| Ticari borçlarla ilgili düzeltmeler | 485.771.221 | 365.121.581 | (121.374.146) | (89.349.604) |
| Ticari alacaklarla ilgili düzeltmeler | (91.045.969) | (48.625.056) | 22.761.492 | 13.105.405 |
| Geçmiş yıl zararları | (2.046.182.915) | (1.679.980.475) | 518.541.078 | 335.294.518 |
| Finansal borç ile ilgili düzeltmeler | 154.949.262 | (171.355) | (38.737.315) | 42.026 |
| Varlık kullanım hakkı ve yükümlülüğü | 980.471.145 | 877.762.316 | (247.222.877) | (216.216.634) |
| Riskten korunma muhasebesi | (44.951.136) | (129.322.502) | 11.237.784 | 31.528.826 |
| VUK enflasyon muhasebesi etkisi | - | (459.878.172) | - | 112.118.298 |
| Prim tahakkuku | (11.828.179) | (3.332.542) | 2.933.293 | 679.235 |
| İade karşılıkları | 14.934.174 | (27.198.516) | (3.733.544) | 6.670.753 |
| Tasarım merkezi indirimi | (65.413.772) | - | 16.353.443 | - |
| Diğer | (76.462.750) | 40.073.550 | 19.115.682 | (11.161.280) |
| Ertelenmiş vergi varlığı, net | 778.502.239 | 741.304.541 | (217.473.944) | (261.420.544) |

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2024 yılı ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 (2023: %25) oranı kullanılmıştır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | (261.420.544) | 34.984.619 |
| Dönem vergi (gideri)/geliri | 155.773.598 | (221.049.481) |
| Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen | (20.568.408) | (4.085.080) |
| Çevrim kaybı | 56.193.714 | 71.677.372 |
| Parasal kayıp kazanç | (147.452.304) | (142.947.974) |
| 31 Aralık itibarıyla | (217.473.944) | (261.420.544) |

Ertelenmiş vergi aktifi ayrılmayan devreden geçmiş yıl zararlarının tutarı 589.024.554 TL'dir.(31 Aralık 2023: 575.191.495 TL) ve on yıl süre ile gelecekte oluşacak kazançlardan indirilmek üzere mahsuplaştırılabilir.

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 1 yıla kadar | 54.615.127 | 17.452.508 |
| 2 yıla kadar | 33.926.367 | 78.852.774 |
| 3 yıla kadar | 85.743.332 | 48.982.549 |
| 4 yıla kadar | 130.542.921 | 116.468.921 |
| 5 yıl ve üzeri | 284.196.807 | 313.434.743 |
| Toplam | 589.024.554 | 575.191.495 |

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflara olan borçlar genellikle kiralama işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri bir aydır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla ilişkili tarafa ticari borç bulunmamaktadır.

İlişkili taraflara ticari borçlar Gülyılmaz Gayrimenkul Yatırım, Geliştirme, İşletme ve Ticaret A.Ş tarafından kiralayan sıfatıyla kiralanan mağazaların kira bedellerinden oluşmaktadır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(Devamı)

| İlişkili taraflarla işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Gülyılmaz Gayrimenkul Yatırım Geliştirme İşletme ve Ticaret A.Ş. | 16.938.882 | 19.443.886 |
| | 16.938.882 | 19.443.886 |

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 142.849.261 | 141.896.287 |
| | 142.849.261 | 141.896.287 |

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu ve Yönetim Kurulu üyeleri'nden oluşmaktadır. Üst düzey yönetim kadrosu Genel müdür, Genel müdür yardımcıları ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir.

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

Konsolide gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

| Pay başına kazanç | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Dönem sonu hisse adedi (tam değeri) | 829.650.000 | 795.500.000 |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (tam değeri) | 817.486.986 | 795.500.000 |
| Net dönem (zararı)/karı | (394.899.782) | 2.605.422.921 |
| Eksi: Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı | 1.775.529 | - |
| Ana ortaklığa ait net dönem (zararı)/karı | (396.675.311) | 2.605.422.921 |
| Pay başına (kayıp) / kazanç (TL) | (0,483) | 3,140 |

10 Mayıs 2024 tarihinde Şirket hisseleri borsada işlem görmeye başlamıştır. Söz konusu halka arzla beraber, Şirket sermayesi 795.500.000 TL'den 829.650.000 TL'ye çıkarılmış olup, nakit olarak artırılan 34.150.000 TL nominal değerli paylar sermayeye eklenmiştir. Şirket'in 829.650.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesi birim nominal pay değeri 1 TL olan 829.650.000 adet kayıtlı nominal paydan oluşmaktadır.

Bilanço tarihi ve bu finansal tabloların onaylanma tarihi arasında, hisse senetleri veya potansiyel hisse senetlerini içeren başka işlemler gerçekleşmemiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL)

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı Not 17'de açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin konsolide bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide bilançodaki özkaynak kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Finansal Borçlar | 6.449.778.046 | 5.365.482.230 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (585.006.930) | (518.436.830) |
| Net Borç | 5.864.771.116 | 4.847.045.400 |
| Toplam Özkaynak | 6.175.295.666 | 5.826.335.648 |
| Toplam Sermaye | 12.040.066.782 | 10.673.381.048 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı | 49% | 45% |

b) Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

b.1) Kredi riski yönetimi

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri | Alacaklar | | | | Banka mevduatı | Türev araçlar | Diğer |
|---|------------------|---------------|-----------------|-------------|----------------|---------------|-------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | | | |
| 31.12.2024 | İlişkili taraf | Diğer Taraf | İlişkili taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | 1.780.056.050 | - | 152.311.756 | 562.249.828 | - | - |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 478.882.460 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 1.664.643.470 | - | 152.311.756 | 562.249.828 | - | - |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 115.412.580 | - | - | - | - | - |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | (20.601.486) | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 66.145.841 | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | (66.145.841) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat ve ipoteklerden oluşmaktadır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri | Alacaklar | | | | Banka mevduatı | Türev araçlar | Diğer |
|---|------------------|---------------|-----------------|-------------|----------------|---------------|-------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | | | |
| 31.12.2023 | İlişkili taraf | Diğer Taraf | İlişkili taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz | | | | | | | |
| kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | 1.655.049.810 | - | 135.649.281 | 474.669.569 | - | - |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 636.759.894 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 1.498.194.257 | | 135.649.281 | 474.669.569 | | |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 156.855.553 | - | - | - | - | - |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | (146.753.158) | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 72.489.291 | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | (72.489.291) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat ve ipoteklerden oluşmaktadır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (Devamı)

Grup'un ticari alacakları ağırlıklı olarak Türkiye'deki operasyonlarından kaynaklanmakta, toplam ticari alacakların %91'si (31 Aralık 2023: %97) Türkiye'deki faaliyetlerden kaynaklanmaktadır. Grup, müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir. İlişkili olmayan şirketlerden olan riskin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması ilkesi ile banka teminatları, kredi sigortaları ve çek senet teminatları alınmaktadır.

Değer düşüklüğü:

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 43.512.196 | 46.925.311 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 18.694.694 | 72.359.102 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 53.205.690 | 37.571.140 |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş | - | - |
| Toplam | 115.412.580 | 156.855.553 |

Grup yönetimi geçmiş dönem ödeme davranışlarına ve müşterilerin risk analizine dayanarak vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış tutarların tamamının tahsilatının mümkün olduğunu düşünmektedir.

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin sözleşme uyarınca geri ödeme süreleriyle vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

Likidite riski tablosu:

Grup likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının Grup'ça beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir.

31 Aralık 2024

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|---|-----------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Türev olmayan finansal yükümlülükler</u> | | | | | |
| Finansal borçlanmalar | 6.449.778.046 | 6.608.138.478 | 1.398.638.183 | 3.355.264.929 | 1.854.235.366 |
| Ticari borçlar | 5.201.021.881 | 5.685.775.708 | 2.678.723.905 | 3.007.051.803 | - |
| Kısa vadeli yükümlülükler (*) | 209.996.390 | 209.996.390 | 209.996.390 | - | - |
| Toplam Yükümlülükler | 11.860.796.317 | 12.503.910.576 | 4.287.358.478 | 6.362.316.732 | 1.854.235.366 |

31 Aralık 2023

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) |
|---|-----------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Türev olmayan finansal yükümlülükler</u> | | | | | |
| Finansal borçlanmalar | 5.365.482.230 | 5.612.527.211 | 894.873.849 | 2.576.407.759 | 2.141.245.603 |
| Ticari borçlar | 4.814.409.301 | 5.070.930.827 | 2.628.516.502 | 2.442.414.325 | - |
| Kısa vadeli yükümlülükler (*) | 164.748.761 | 164.748.761 | 164.748.761 | - | - |
| Toplam Yükümlülükler | 10.344.640.292 | 10.848.206.799 | 3.688.139.112 | 5.018.822.084 | 2.141.245.603 |

(*) Finansal araç niteliğinde olmayan ödenecek sosyal güvenlik kurumu borçları dahil edilmemiştir.

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ve stres senaryoları ile de değerlendirilmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

31 Aralık 2024

| | TL Karşılığı (Fonksiyonel Para birimi) | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini |
|---|--|---------------------|---------------------|------------------|
| 1. Ticari alacaklar | 467.384.680 | 10.496.127 | 2.658.376 | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 113.109.796 | 1.452.680 | 1.682.931 | 2.391 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 11.724.916 | 304.092 | 27.591 | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 592.219.392 | 12.252.899 | 4.368.898 | 2.391 |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 592.219.392 | 12.252.899 | 4.368.898 | 2.391 |
| 10. Ticari borçlar | 1.154.619.122 | 31.781.886 | 955.131 | 1.400 |
| 11. Finansal yükümlülükler | 1.048.645.029 | 1.444.263 | 27.155.541 | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 2.203.264.151 | 33.226.149 | 28.110.672 | 1.400 |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | 23.146.821 | -- | 629.967 | -- |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 23.146.821 | -- | 629.967 | -- |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | 2.226.410.972 | 33.226.149 | 28.740.639 | 1.400 |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | (33.713.353) | -- | (917.547) | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 33.713.353 | - | 917.547 | - |
| 20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | (1.667.904.933) | (20.973.250) | (25.289.288) | 991 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (1.645.916.496) | (21.277.342) | (24.399.332) | 991 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 23. İhracat | 5.495.626.085 | 43.870.262 | 119.974.756 | - |
| 24. İthalat | 1.813.557.081 | 55.184.836 | 91.309 | - |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi(Devamı)

31 Aralık 2023

| | TL karşılığı (Fonksiyonel Para birimi) | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini |
|---|--|-------------------|-------------------|------------------|
| 1. Ticari alacaklar | 278.912.923 | 5.120.657 | 1.302.836 | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 119.292.153 | 1.437.101 | 1.236.941 | 715 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 19.804.438 | 439.159 | 24.220 | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 418.009.514 | 6.996.917 | 2.563.997 | 715 |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 418.009.514 | 6.996.917 | 2.563.997 | 715 |
| 10. Ticari borçlar | 855.743.698 | 19.692.883 | 395.625 | 2.600 |
| 11. Finansal yükümlülükler | 931.555.624 | 1.298.512 | 18.634.263 | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 12.244.626 | 191.434 | 87.353 | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 1.799.543.948 | 21.182.829 | 19.117.241 | 2.600 |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | 151.285.934 | - | 3.216.810 | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 151.285.934 | - | 3.216.810 | - |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | 1.950.829.882 | 21.182.829 | 22.334.051 | 2.600 |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | (97.793.670) | - | (2.079.398) | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 97.793.670 | - | 2.079.398 | - |
| 20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | (1.630.614.038) | (14.185.912) | (21.849.452) | (1.885) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (1.552.624.806) | (14.625.071) | (19.794.274) | (1.885) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 23. İhracat | 6.229.551.491 | 41.712.346 | 130.223.274 | - |
| 24. İthalat | 1.385.442.217 | 38.912.661 | 78.335 | - |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Aralık 2024

ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde;

| | Kar / Zarar | | Özkaynaklar (*) | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (83.521.535) | 83.521.535 | (83.521.535) | 83.521.535 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki | (83.521.535) | 83.521.535 | (83.521.535) | 83.521.535 |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (142.344.376) | 142.344.376 | (142.344.376) | 142.344.376 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | 6.320.905 | (6.320.905) | (13.546.821) | 13.546.821 |
| 6- Avro net etki | (136.023.471) | 136.023.471 | (155.891.197) | 155.891.197 |
| TOPLAM (3+6) | (219.545.006) | 219.545.006 | (239.412.732) | 239.412.732 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Kur riskine duyarlılık

31 Aralık 2023

ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde;

| | Kar / Zarar | | Özkaynaklar (*) | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (120.587.366) | 120.587.366 | (120.587.366) | 120.587.366 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki | (120.587.366) | 120.587.366 | (120.587.366) | 120.587.366 |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (205.515.061) | 205.515.061 | (205.515.061) | 205.515.061 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | 9.126.046 | (9.126.046) | (19.558.734) | 19.558.734 |
| 6- Avro net etki | (196.389.015) | 196.389.015 | (225.073.795) | 225.073.795 |
| TOPLAM (3+6) | (316.976.381) | 316.976.381 | (345.661.161) | 345.661.161 |

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Grup'un finansal varlık ve finansal borçlarda maruz kaldığı faiz oranlarına ilişkin bilgiler bu notun likidite riski yönetimi bölümünde detaylandırılmıştır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------|-----------------|
| Sabit faizli araçlar | | |
| Finansal Varlıklar | 585.006.930 | 518.436.830 |
| Finansal yükümlülükler | (2.003.173.539) | (977.441.933) |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| Finansal yükümlülükler | (1.276.769.999) | (1.195.126.517) |

Riskten korunma muhasebesi

Grup, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Grup, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9'a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

Grup, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %70 ile %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu % 112, riskten korunma etkinliği ise %90 olarak hesaplanmıştır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

b) Finansal risk faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (Devamı)

Riskten korunma muhasebesi

| <i>ABD Doları</i> | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım) | 1.220.020 | - |
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım) | - | - |
| Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım) | 1.198.822 | - |
| Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım) | - | - |

| <i>Avro</i> | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari kısım) | 30.164.094 | 31.859.065 |
| Riskten korunan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım) | 658.671 | 4.948.158 |
| Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari kısım) | 26.770.429 | 27.553.947 |
| Riskten korunma aracı bugünkü değer (cari olmayan kısım) | 580.157 | 4.339.636 |

| <i>Türk Lirası</i> | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım) | 39.240.586 | 114.231.184 |
| Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım) | 592.270 | 30.645.336 |
| Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım) | (35.167.922) | (101.770.137) |
| Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım) | (507.181) | (27.552.358) |
| Riskten korunma etkinliği oranı | 90% | 89% |

| <i>31 Aralık itibarıyla riskten korunma oranı</i> | 2024 | 2023 |
|---|---------------|---------------|
| Kullanılan toplam riskten korunan kalem tutarı | 1.186.112.137 | 1.286.742.343 |
| Kullanılan toplam riskten koruma aracı tutarı | 1.057.085.648 | 1.119.652.812 |
| Hedge rasyosu | 112% | 115% |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (RİSKTEN KORUNMA DAHİL) (Devamı)

Riskten korunma muhasebesi (Devamı)

Riskten korunma amaçlı türev işlemi kapsamında 1 Ocak - 31 Aralık 2024 dönemine ait gelir tablosunda "nakit akış riskinden korunmaya ilişkin gerçeğe uygun değer kazançları" hesabında muhasebeleştirilen vergi sonrası kur farkı geliri 44.620.545 TL'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2023: 17.732.052 TL) Riskten korunma amaçlı türev işleminin, birikmiş diğer kapsamlı gider hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Açılış Bakiyesi – 1 Ocak | 129.322.502 | 183.870.829 |
| Dönem Gideri | 44.620.545 | 17.732.052 |
| Çıkışlar | - | - |
| Enflasyon Etkisi | 330.591 | (72.280.379) |
| Kapanış Bakiyesi – 31 Aralık | 174.273.638 | 129.322.502 |

28. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|------------------|-------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 5.900.000 | 30.168.624 |
| Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler | 550.000 | 258.438 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | 2.212.000 | 329.830 |
| Toplam | 8.662.000 | 30.756.892 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

29. PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)

31 Aralık 2024 dönemine ait parasal pozisyon kazançları / kayıpları finansman aşağıdaki gibidir:

| Parasal Olmayan Kalemler | 31.12.2024 |
|--|------------------------|
| Bilanço Kalemleri | (1.028.944.077) |
| Bağlı Ortaklar | 206.509.065 |
| Ertelenmiş gelirler | (14.623.092) |
| Maddi Duran Varlıklar | (59.201.242) |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (28.249.269) |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 37.942.279 |
| Peşin ödenmiş giderler (K) | 38.471.888 |
| Stoklar | (68.248.916) |
| Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler | (7.980.436) |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | (532.150.085) |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler | 27.785.868 |
| Geçmiş yıllar karları | (629.200.137) |
| Gelir Tablosu Kalemleri | 1.976.613.429 |
| Gelirler | (2.534.642.065) |
| Satışların Maliyeti (-) | 2.195.279.779 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 78.751.253 |
| Pazarlama Giderleri (-) | 1.463.797.222 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 280.422.500 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | (131.020.471) |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 342.950.245 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | (486.340) |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | 1.187.987 |
| Finansman giderleri | 162.834.961 |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 117.538.358 |
| Toplam | 947.669.352 |

30. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

19 Ocak 2025 tarihi itibarıyla, Koton Trading LLC şirketi, Katar'da kurulmuş olup, Şirket'in hali hazırda mevcut mağazası bulunmamaktadır.

13 Ocak 2025 tarihi itibarıyla, Koton Fashion Trading LLC şirketi, Umman'da kurulmuş olup, Şirket'in hali hazırda mevcut mağazası bulunmamaktadır.

1 Şubat 2025 tarihli ve 32800 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 9487 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre para piyasası fonlarından elde edilen kazançlar için stopaj oranı %10'dan %15'e çıkarılmıştır.