

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

**1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

| | |
|--|-------------|
| ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI | 1-2 |
| ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI | 3 |
| ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI | 4 |
| ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI | 5 |
| 1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 6-49 |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... | 6 |
| NOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI | 7-13 |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 14-16 |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 16-17 |
| NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... | 17-18 |
| NOT 6 STOKLAR | 18-19 |
| NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 19 |
| NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 20-21 |
| NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 22 |
| NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLAR | 23-24 |
| NOT 11 BORÇLANMALAR | 24-27 |
| NOT 12 KARŞILIKLAR | 28-29 |
| NOT 13 TAAHHÜTLER | 30-32 |
| NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 32-34 |
| NOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 34 |
| NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ | 35-36 |
| NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 37 |
| NOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 37 |
| NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)..... | 38 |
| NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ..... | 38 |
| NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) | 39-42 |
| NOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... | 42-43 |
| NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ | 43 |
| NOT 24 DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU..... | 43-47 |
| NOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 47-49 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

| | <i>Dipnot</i> | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 |
|--|---------------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 384.131.979 | 413.171.684 |
| Ticari alacaklar | 5 | 1.447.853.138 | 1.319.002.968 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | | <i>1.447.853.138</i> | <i>1.319.002.968</i> |
| Diğer alacaklar | | 15.786.405 | 4.041.934 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | <i>15.786.405</i> | <i>4.041.934</i> |
| Stoklar | 6 | 5.565.532.736 | 5.884.981.754 |
| Peşin ödenmiş giderler | 7 | 497.125.202 | 494.478.781 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | | 24.248.842 | 18.139.963 |
| Diğer dönen varlıklar | 15 | 290.503.758 | 312.274.548 |
| Toplam dönen varlıklar | | 8.225.182.060 | 8.446.091.632 |
| Finansal yatırımlar | | 2.825.000 | 3.250.547 |
| Diğer alacaklar | | 112.355.766 | 104.064.664 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | <i>112.355.766</i> | <i>104.064.664</i> |
| Maddi duran varlıklar | 8 | 1.512.110.350 | 1.637.905.194 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 9 | 495.476.165 | 441.586.922 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 10 | 3.357.930.393 | 3.206.625.696 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 4.566.275 | 4.210.102 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 21 | 254.468.615 | 275.324.576 |
| Diğer duran varlıklar | | 17.804.434 | 19.769.133 |
| Toplam duran varlıklar | | 5.757.536.998 | 5.692.736.834 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 13.982.719.058 | 14.138.828.466 |

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

| | <i>Dipnot</i> | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 |
|--|---------------|--|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | | 2.767.982.040 | 2.575.359.467 |
| <i>Kısa vadeli borçlanmalar</i> | 11 | 1.523.920.254 | 1.255.942.318 |
| <i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i> | 11 | 317.285.793 | 351.359.473 |
| <i>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</i> | 11 | 926.775.993 | 968.057.676 |
| Ticari borçlar | 5 | 3.557.206.987 | 3.836.875.552 |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 22 | 1.177.155 | - |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | 3.556.029.832 | 3.836.875.552 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 14 | 263.423.676 | 237.438.255 |
| Diğer borçlar | | 26.258.652 | 20.678.877 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | 26.258.652 | 20.678.877 |
| Ertelenmiş gelirler | 7 | 144.145.074 | 92.560.132 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | | 76.203 | 30.795.953 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 224.519.885 | 254.515.355 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i> | 14 | 197.082.333 | 218.762.368 |
| <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | 12 | 27.437.552 | 35.752.987 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 102.273.963 | 124.919.841 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 7.085.886.480 | 7.173.143.432 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 11 | 1.537.574.185 | 1.700.697.327 |
| <i>Uzun vadeli borçlanmalar</i> | 11 | 42.710.765 | 124.141.103 |
| <i>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</i> | 11 | 1.494.863.420 | 1.576.556.224 |
| Diğer borçlar | | 26.160.429 | 28.056.359 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | 26.160.429 | 28.056.359 |
| Ertelenmiş gelirler | | 8.506.948 | 7.647.096 |
| Uzun vadeli karşılıklar | 14 | 106.491.805 | 102.281.838 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> | 14 | 106.491.805 | 102.281.838 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 21 | 476.972.427 | 483.665.420 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 2.155.705.794 | 2.322.348.040 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 9.241.592.274 | 9.495.491.472 |
| Ödenmiş sermaye | 16 | 795.500.000 | 795.500.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | 16 | 3.826.842.647 | 3.826.842.647 |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler | 16 | (117.458.131) | (107.029.572) |
| <i>- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i> | | (117.458.131) | (107.029.572) |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler | | (1.537.843.569) | (1.643.697.197) |
| <i>- Yabancı para çevirim farkları</i> | 16 | (1.451.751.876) | (1.565.759.882) |
| <i>- Nakit akış riskten korunma kayıpları</i> | 16 | (86.091.693) | (77.937.315) |
| Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 16 | 139.289.896 | 139.289.896 |
| Geçmiş yıllar karları /(zararları) | | 1.632.431.220 | (443.977.927) |
| Net dönem karı | | 2.364.721 | 2.076.409.147 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 4.741.126.784 | 4.643.336.994 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 13.982.719.058 | 14.138.828.466 |

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|---|-----------|--|--|
| Hasılat | 17 | 4.487.775.117 | 4.396.436.205 |
| Satışların maliyeti (-) | 17 | (2.310.075.019) | (2.495.060.226) |
| BRÜT KAR | | 2.177.700.098 | 1.901.375.979 |
| Genel yönetim giderleri (-) | | (344.977.573) | (305.711.351) |
| Pazarlama giderleri (-) | | (1.693.941.912) | (1.526.028.292) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | | (55.919.619) | (48.828.569) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 19 | 240.509.709 | 135.901.683 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 19 | (534.915.253) | (273.511.993) |
| ESAS FAALİYET ZARARI | | (211.544.550) | (116.802.543) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | 668.270 | 2.215.183 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | | (165.690) | (12.834.689) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI | | (211.041.970) | (127.422.049) |
| Finansman gelirleri | 20 | 47.088.914 | 35.634.294 |
| Finansman giderleri (-) | 20 | (318.936.058) | (268.656.694) |
| Net parasal pozisyon kazançları | | 492.306.125 | 528.883.119 |
| VERGİ ÖNCESİ KAR | | 9.417.011 | 168.438.670 |
| Vergi gideri | 21 | (7.052.290) | (169.311.974) |
| <i>Dönem vergi gideri</i> | 21 | (73.326) | (8.443.537) |
| <i>Ertelenmiş vergi gideri</i> | 21 | (6.978.964) | (160.868.437) |
| NET DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 2.364.721 | (873.304) |
| Pay başına kazanç ("TL") | 23 | 0,003 | (0,001) |
| DİĞER KAPSAMLI GİDERLER | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | (10.428.559) | (27.238.350) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | 14 | (13.904.746) | (34.047.937) |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler | | | |
| Ertelenmiş vergi geliri | 21 | 3.476.187 | 6.809.587 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar | | 105.853.628 | (58.853.490) |
| Yabancı para çevrim farkları | | 114.008.006 | (91.142.900) |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları | | (10.872.504) | 43.052.547 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gidere/(gelire) ilişkin vergiler | | | |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | 21 | 2.718.126 | (10.763.137) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | 95.425.069 | (86.091.840) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | 97.789.790 | (86.965.144) |

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

| | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar | | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları / (zararları) | Net dönem karı/(zararı) | Özkaynaklar toplamı |
|---|--------------------|---------------------------|--|---|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|----------------------|
| | | | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | Yabancı para çevrim farkları | Riskten korunma kayıpları | | | | |
| 1 Ocak 2024 bakiyeleri | 795.500.000 | 3.826.842.647 | (107.029.572) | (1.565.759.882) | (77.937.315) | 139.289.896 | (443.977.927) | 2.076.409.147 | 4.643.336.994 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | 2.076.409.147 | (2.076.409.147) | - |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | (10.428.559) | 114.008.006 | (8.154.378) | - | - | 2.364.721 | 97.789.790 |
| Net dönem karı/(zararı) | - | - | - | - | - | - | - | 2.364.721 | 2.364.721 |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları | - | - | - | - | (8.154.378) | - | - | - | (8.154.378) |
| Yabancı para çevrim farkları | - | - | - | 114.008.006 | - | - | - | - | 114.008.006 |
| Aktüeryal kayıp | - | - | (10.428.559) | - | - | - | - | - | (10.428.559) |
| 31 Mart 2024 bakiyeleri | 795.500.000 | 3.826.842.647 | (117.458.131) | (1.451.751.876) | (86.091.693) | 139.289.896 | 1.632.431.220 | 2.364.721 | 4.741.126.784 |
| 1 Ocak 2023 bakiyeleri | 795.500.000 | 3.826.842.647 | (80.431.157) | (648.011.907) | (114.302.629) | 139.289.896 | (2.455.103.455) | 2.011.125.528 | 3.474.908.923 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | 2.011.125.528 | (2.011.125.528) | - |
| Toplam kapsamlı gider | - | - | (27.238.350) | (91.142.900) | 32.289.410 | - | - | (873.304) | (86.965.144) |
| Net dönem karı/(zararı) | - | - | - | - | - | - | - | (873.304) | (873.304) |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları | - | - | - | - | 32.289.410 | - | - | - | 32.289.410 |
| Yabancı para çevrim farkları | - | - | - | (91.142.900) | - | - | - | - | (91.142.900) |
| Aktüeryal kayıp | - | - | (27.238.350) | - | - | - | - | - | (27.238.350) |
| 31 Mart 2023 bakiyeleri | 795.500.000 | 3.826.842.647 | (107.669.507) | (739.154.807) | (82.013.219) | 139.289.896 | (443.977.927) | (873.304) | 3.387.943.779 |

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

| | Dipnot referansları | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|---|---------------------|--|--|
| A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları | | 255.501.541 | (103.011.975) |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | | 2.364.721 | (873.304) |
| Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 793.749.926 | 665.934.705 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | | 530.240.993 | 528.664.294 |
| Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler | 8,9,10 | 36.157.085 | 15.781.976 |
| Stok değer düşüklüğü / (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler | | 26.509.643 | 15.517.927 |
| Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler | 6 | 9.647.442 | 264.049 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | 5 | 61.337.401 | 36.130.650 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 61.444.816 | 46.258.836 |
| Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler | 14 | 1.738.469 | (190.211) |
| Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | 12 | (1.845.884) | (9.937.975) |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 608.359.568 | 340.038.125 |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | | (5.072.234) | (5.873.910) |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | 20 | 219.990.849 | 187.050.697 |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri | | 393.440.953 | 158.861.338 |
| Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler | | - | (2.034.250) |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler | | (162.437.589) | (29.725.721) |
| Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler | | 5.617.416 | (1.035.335) |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | 21 | 7.052.290 | 169.311.974 |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | | (502.580) | 10.619.505 |
| Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler | | 35.132.019 | (33.603.376) |
| Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler | | (327.206.677) | (368.213.137) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (540.613.106) | (768.073.376) |
| Stoklardaki artışla ilgili düzeltmeler | | 126.611.275 | (22.060.511) |
| Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler | | (311.175.678) | (161.491.286) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim | | (65.979.776) | (52.627.162) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | (53.922.623) | (75.052.950) |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | (170.802.651) | (260.158.212) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış) | | 57.069.793 | (43.072.946) |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | (76.790.722) | 35.062.730 |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış) | | 46.827.378 | (69.618.000) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | | (50.966.552) | (74.547.222) |
| Vergi iadeleri (ödemeleri) | 21 | (36.904.832) | (44.038.546) |
| Diğer nakit girişleri (çıkışları) | | (4.578.718) | (469.271) |
| B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları | | (109.379.253) | (166.211.509) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 15.082.687 | 20.669.328 |
| Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 15.082.687 | 20.661.127 |
| Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | 9 | - | 8.201 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | (124.461.940) | (186.880.837) |
| Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 8 | (79.715.077) | (149.763.859) |
| Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 9 | (44.746.863) | (37.116.978) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Kullanılan) Nakit Akışları | | (121.071.374) | (430.552.828) |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 11 | 655.361.545 | 360.211.107 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 11 | (348.975.341) | (398.539.000) |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 11 | (333.801.935) | (331.242.621) |
| Alınan faiz | 20 | 5.072.234 | 5.873.910 |
| Ödenen faiz | | (98.727.877) | (66.856.224) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | 25.050.914 | (699.776.312) |
| D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ | | (54.090.619) | (111.631.123) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D) | | (29.039.705) | (811.407.435) |
| Bloke Hesaplardaki Değişim | 4 | - | 135.163.794 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 413.171.684 | 890.331.749 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 4 | 384.131.979 | 214.088.108 |

Takip eden dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "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 ürününün dizayn ve üretimini yaptırarak toptan veya sahip olduğu mağazacılık ağı üzerinden perakende satışını yapmaktır.

Şirket'in tescil edilmiş adresi Ayazağa Mah. Maslak Ayazağa Yolu, No: 3/5, Sarıyer, İstanbul'dur. 31 Mart 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 Mart 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 Emborlia 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 Textil Limited ("Koton Hong Kong") (*) | Hong Kong | Perakendecilik |
| Koton Mağazacılık Limited ("Koton Azerbaycan") (*) | Azerbaycan | Perakendecilik |
| Koton Textil Koriátolt Felelősségű Társaság ("Koton Macaristan") (*) | Macaristan | Perakendecilik |

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

Şirket ve bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılacaktır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un toplamdaki mağaza sayısı 431'dir (31 Aralık 2023: 437). Bu mağazalardan 241 tanesi (31 Aralık 2023: 241) Türkiye'de faaliyet göstermektedir. Türkiye'de bulunan toplam 241 mağazanın, 29 tanesi franchise mağazasıdır (31 Aralık 2023: 29). Grup'un yurtdışında toplam 190 mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 196). Bu mağazalardan 79 tanesi franchise mağazasıdır (31 Aralık 2023: 81 mağaza). 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un ortalama çalışan sayısı 7.927'dir (31 Aralık 2023: 8.391).

Özet konsolide finansal tablolar 21 Haziran 2024 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmış ve Yönetim Kurulu Başkanı Yılmaz Yılmaz ve Genel Müdür A. Bülent Sabuncu tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptirler.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup’un Türkiye’de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından kabul edilen muhasebe ve finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”), Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır. Yurt dışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar; Şirket’in, bağlı ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nin tebliğlerine uygun olarak, Grup’un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, enflasyon muhasebesi uygulaması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”)’ 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Seri II, 14.1 numaralı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Grup, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Ayrıca Tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı özet finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur.

2.1.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların değiştirilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.1.4 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Ara dönem özet konsolide finansal tablolara dahil edilen her şirketin finansal bilgilerindeki kalemler ilgili şirketin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak ölçülür. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulur.

Grup şirketleri

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal durum ve sonuçları raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir bilanço için varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu için işlemler, işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların kümülatif etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir),
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlere muhasebeleştirilir.

2.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih | Endeks | Düzeltilme kat sayısı | Enflasyon oranları |
|----------------|----------|-----------------------|--------------------|
| 31 Mart 2024 | 2.139,47 | 1,00000 | %211 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,15064 | %268 |
| 31 Mart 2023 | 1.269,75 | 1,68495 | %152 |

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları 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 olarak 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.

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.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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 Mart 2024 satın alma gücüne getirilmiştir.

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

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.

2.3 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.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 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.

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

| Bağlı Ortaklık | 31 Mart 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 Hong Kong (*) | 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 |

(*) Bilanço tarihi itibarıyla aktif mağazası bulunmamaktadır.

(**) Koton Macaristan 2023 yılı içerisinde kurulmuştur.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

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.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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 duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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 duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerine önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Mart 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 Mart 2024

| | Türkiye | BDT Ülkeleri (*) | Diğer Uluslararası Ülkeler(**) | Toplam |
|------------------------------|------------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------------|
| -Perakende | 2.539.156.580 | 676.308.826 | 465.503.430 | 3.680.968.836 |
| -E-Ticaret | 340.576.396 | 99.782.202 | 31.281.381 | 471.639.979 |
| -Toptan | 271.120.242 | 9.090.360 | 54.955.700 | 335.166.302 |
| Toplam satışlar | 3.150.853.218 | 785.181.388 | 551.740.511 | 4.487.775.117 |
| Satışların maliyeti | (1.477.085.489) | (451.733.786) | (381.255.744) | (2.310.075.019) |
| Brüt kar | 1.673.767.729 | 333.447.602 | 170.484.767 | 2.177.700.098 |
| FAVÖK | 632.086.103 | 76.646.992 | 23.297.557 | 732.030.652 |
| Düzeltilmiş FAVÖK | 438.873.615 | (31.942.905) | (8.701.993) | 398.228.717 |
| Dönem karı / (zararı) | 188.218.826 | (118.582.721) | (67.271.384) | 2.364.721 |

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 giderleri ile diğer tek seferlik karşılıkların 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Mart 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 Mart 2024 (Devamı)

| | Türkiye | BDT Ülkeleri (*) | Diğer Uluslararası Ülkeler(**) | Toplam |
|---|---------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Vergi Öncesi Kar | 196.648.485 | (120.271.813) | (66.959.661) | 9.417.011 |
| Finansman gideri, net | (257.962.490) | (10.101.506) | (3.783.148) | (271.847.144) |
| Parasal kayıp / kazanç | 492.306.125 | -- | -- | 492.306.125 |
| Finansman gelir / (gider) öncesi faaliyet zararı | (37.695.150) | (110.170.307) | (63.176.513) | (211.041.970) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 668.270 | - | - | 668.270 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | (165.690) | - | - | (165.690) |
| Esas faaliyet zararı | (38.197.730) | (110.170.307) | (63.176.513) | (211.544.550) |
| Amortisman ve itfa giderleri (Not 18) | 384.186.436 | 94.790.015 | 51.264.542 | 530.240.993 |
| Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri (Not 19) | 285.594.817 | 92.027.284 | 35.209.528 | 412.831.629 |
| FAVÖK | 632.086.103 | 76.646.992 | 23.297.557 | 732.030.652 |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (Not 11) | (193.212.488) | (108.589.897) | (31.999.550) | (333.801.935) |
| Düzeltilmiş FAVÖK | 438.873.615 | (31.942.905) | (8.701.993) | 398.228.717 |

1 Ocak - 31 Mart 2023

| | Türkiye | BDT Ülkeleri (*) | Diğer Uluslararası Ülkeler(**) | Toplam |
|------------------------------|------------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------------|
| -Perakende | 2.226.950.490 | 946.048.322 | 425.522.431 | 3.598.521.243 |
| -E-Ticaret | 381.427.074 | 79.919.577 | 27.760.590 | 489.107.241 |
| -Toptan | 288.674.060 | 1.582.094 | 18.551.567 | 308.807.721 |
| Toplam Satışlar | 2.897.051.624 | 1.027.549.993 | 471.834.588 | 4.396.436.205 |
| Satışların maliyeti | (1.563.378.943) | (570.950.088) | (360.731.195) | (2.495.060.226) |
| Brüt kar | 1.333.672.681 | 456.599.905 | 111.103.393 | 1.901.375.979 |
| FAVÖK | 368.000.571 | 187.277.720 | (4.183.523) | 551.094.768 |
| Düzeltilmiş FAVÖK | 166.538.099 | 93.901.090 | (40.587.042) | 219.852.147 |
| Dönem karı / (zararı) | 82.952.267 | (32.180.634) | (51.644.937) | (873.304) |

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

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2023 (Devamı)

| | Türkiye | BDT Ülkeleri (*) | Diğer Uluslararası Ülkeler(**) | Toplam |
|---|---------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Vergi Öncesi Kar | 242.816.016 | (22.715.084) | (51.662.262) | 168.438.670 |
| Finansman gideri, net | (218.982.345) | (30.131.080) | 16.091.025 | (233.022.400) |
| Parasal kayıp / kazanç | 528.883.119 | - | - | 528.883.119 |
| Finansman gelir / (gider) öncesi faaliyet zararı | (67.084.758) | 7.415.996 | (67.753.287) | (127.422.049) |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 2.215.183 | - | - | 2.215.183 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | (12.834.689) | - | - | (12.834.689) |
| Esas faaliyet zararı | (56.465.252) | 7.415.996 | (67.753.287) | (116.802.543) |
| Amortisman ve itfa giderleri (Not 18) | 335.727.899 | 141.422.054 | 51.514.341 | 528.664.294 |
| Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri (Not 19) | 99.357.430 | 38.439.670 | 12.055.423 | 149.852.523 |
| FAVÖK | 368.000.571 | 187.277.720 | (4.183.523) | 551.094.768 |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (Not 11) | (201.462.472) | (93.376.630) | (36.403.519) | (331.242.621) |
| Düzeltilmiş FAVÖK | 166.538.099 | 93.901.090 | (40.587.042) | 219.852.147 |

(*) 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 Mart 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kasa | 30.132.889 | 34.880.610 |
| Bankadaki nakit | 227.905.786 | 261.657.133 |
| - Vadeli mevduat | 2.338.200 | 16.351.746 |
| - Vadesiz mevduat | 225.567.586 | 245.305.387 |
| Kredi kartı alacakları (*) | 126.093.304 | 116.633.941 |
| | 384.131.979 | 413.171.684 |

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

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Mart 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 Mart 2024</u> |
|-------|------------------------------|-------------------|-----------------------|
| Tenge | 29 Mart 2024 - 1 Nisan 2024 | % 15 | 2.338.200 |
| | <u>Vade</u> | <u>Faiz Oranı</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
| TL | 29 Aralık 2023 - 2 Ocak 2024 | % 40 | 11.506.362 |
| Tenge | 29 Aralık 2023 - 2 Ocak 2024 | % 15 | 4.845.384 |

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

| | <u>31 Mart 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u> | | |
| Ticari alacaklar | 1.367.842.936 | 1.265.158.756 |
| Alacak senetleri | 138.685.591 | 111.615.035 |
| Şüpheli alacak karşılığı (-) | (58.675.389) | (57.770.823) |
| | 1.447.853.138 | 1.319.002.968 |

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi ortalama 67 gündür (31 Aralık 2023: 61 gün).

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Açılış bakiyesi – 1 Ocak</u> | 57.770.822 | 69.017.125 |
| Dönem gideri (Not 19) | 9.647.442 | 264.049 |
| Tahsilatlar | - | (510.511) |
| Çevrim kazancı | 186.901 | 122.550 |
| Enflasyon etkisi | (8.929.776) | (7.687.134) |
| Kapanış bakiyesi – 31 Mart | 58.675.389 | 61.206.079 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 31 Mart 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 Mart 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|---|----------------------|-----------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u> | | |
| Ticari borçlar (*) | 1.609.500.026 | 1.349.052.512 |
| Borç senetleri | 2.233.625.959 | 2.779.682.889 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22) | 1.177.155 | - |
| Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri | (287.096.153) | (291.859.849) |
| | 3.557.206.987 | 3.836.875.552 |

(*) Ticari borçların 183.457.366 TL'si (31 Aralık 2023: 170.175.409 TL) tedarikçi finansmanı borçlarından oluşmaktadır. Tedarikçi finansmanı sonrasında Grup'un ödeme vadeleri değişmemektedir.

Ticari borçların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 169 gündür (31 Aralık 2023: 178 gün). İskonto hesaplamasında kullanılan TL cinsinden yıllık ortalama etkin faiz oranı %50'dir (31 Aralık 2023 %50).

6. STOKLAR

| | <u>31 Mart 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 895.064.916 | 777.217.225 |
| Yarı mamuller | 8.445.976 | 9.787.370 |
| Mamuller | 225.669.990 | 260.046.610 |
| Ticari mallar | 4.417.780.391 | 4.798.457.170 |
| Diğer stoklar | 113.572.809 | 110.950.547 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (95.001.346) | (71.477.168) |
| | 5.565.532.736 | 5.884.981.754 |

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Belirlenen bu stoklar için, 31 Mart 2024 itibarıyla 95.001.346 TL (31 Aralık 2023: 71.477.168 TL) tutarında kümülatif stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 5.565.532.736 TL'dir (31 Aralık 2023: 5.884.981.754 TL).

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. STOKLAR (Devamı)

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

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış bakiyesi – 1 Ocak | 71.477.168 | 73.134.906 |
| Dönem gideri | 69.115.227 | 52.020.621 |
| İptal edilen karşılık | (42.605.584) | (36.502.694) |
| Çevrim kazancı | (2.985.465) | (7.300.783) |
| Kapanış bakiyesi – 31 Mart | 95.001.346 | 81.352.050 |

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| <u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u> | <u>31 Mart 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|---|---------------------|-----------------------|
| Verilen stok avansları | 451.704.278 | 446.840.171 |
| Gelecek aylara ait giderler (*) | 43.851.244 | 47.329.918 |
| Diğer | 1.569.680 | 308.692 |
| | 497.125.202 | 494.478.781 |

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

| <u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u> | <u>31 Mart 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
|--|---------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları (*) | 137.350.322 | 91.382.797 |
| Gelecek aylara ait gelirler (**) | 6.794.752 | 1.177.335 |
| | 144.145.074 | 92.560.132 |

(*)Alınan sipariş avanslarının 35.179.246 TL'si (31 Aralık 2023: 37.130.660 TL) 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Özel maliyetler | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|-----------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi | 70.973.598 | 15.755.786 | 4.556.747.747 | 3.583.034.080 | 52.111.576 | 8.278.622.787 |
| Yabancı para çevrim farkları | (1.813.817) | (132.717) | (40.729.428) | (79.110.363) | 229.117 | (121.557.208) |
| Alımlar | 2.119.857 | - | 22.039.425 | 33.217.815 | 22.337.980 | 79.715.077 |
| Transferler | - | - | - | - | (*)(34.095.572) | (34.095.572) |
| Çıkışlar | (1.126.455) | - | (19.041.495) | (33.850.147) | (392.705) | (54.410.802) |
| 31 Mart 2024 kapanış bakiyesi | 70.153.183 | 15.623.069 | 4.519.016.249 | 3.503.291.385 | 40.190.396 | 8.148.274.282 |
| <u>Birikmiş amortisman</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi | (52.215.219) | (12.737.416) | (3.910.469.770) | (2.665.295.188) | | (6.640.717.593) |
| Yabancı para çevrim farkları | 1.756.233 | 38.693 | 43.702.240 | 38.334.710 | - | 83.831.876 |
| Dönem gideri | (1.835.086) | (126.200) | (53.030.295) | (59.492.572) | - | (114.484.153) |
| Çıkışlar | 917.095 | - | 11.109.596 | 23.179.247 | - | 35.205.938 |
| 31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | (51.376.977) | (12.824.923) | (3.908.688.229) | (2.663.273.803) | - | (6.636.163.932) |
| 31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri | 18.776.206 | 2.798.146 | 610.328.020 | 840.017.582 | 40.190.396 | 1.512.110.350 |

(*) 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. 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 | 78.015.953 | 16.542.594 | 4.508.508.944 | 3.627.574.238 | 42.484.787 | 8.273.126.516 |
| Yabancı para çevrim farkları | (4.070.457) | (214.130) | (86.061.263) | (138.653.739) | (64.668) | (229.064.257) |
| Alımlar | 389.737 | 18.949 | 79.052.484 | 54.331.308 | 15.971.381 | 149.763.859 |
| Transferler | - | - | (13.523.172) | 13.523.172 | (32.323.376) | (32.323.376) |
| Çıkışlar | - | (693.576) | (32.262.919) | (49.677.541) | (5.141.854) | (87.775.890) |
| 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi | 74.335.233 | 15.653.837 | 4.455.714.074 | 3.507.097.438 | 20.926.270 | 8.073.726.852 |
| <u>Birikmiş amortisman</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | (48.568.906) | (12.209.670) | (3.829.674.665) | (2.615.453.050) | - | (6.505.906.291) |
| Yabancı para çevrim farkları | 3.393.736 | 45.385 | 66.364.503 | 74.299.720 | - | 144.103.344 |
| Dönem gideri | (569.769) | (289.199) | (56.369.555) | (76.034.974) | - | (133.263.497) |
| Çıkışlar | - | 577.980 | 14.609.626 | 38.827.212 | - | 54.014.818 |
| 31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | (45.744.939) | (11.875.504) | (3.805.070.091) | (2.578.361.092) | - | (6.441.051.626) |
| 31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri | 28.590.294 | 3.778.333 | 650.643.983 | 928.736.346 | 20.926.270 | 1.632.675.226 |

Amortisman giderlerinin 16.875 TL'si (31 Mart 2023: 40.210 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 88.703.879 TL'si (31 Mart 2023: 116.932.898 TL) pazarlama giderlerine ve 25.763.399 TL'si (31 Mart 2023: 16.290.390 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2024 itibarıyla Şirket, Tasarım merkezi faaliyetleri kapsamında 28.981.236 TL tutarındaki personel giderlerini aktifleştirmiştir (31 Mart 2023: 27.487.911 TL).

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

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Maliyet Değeri | Haklar ve Lisanslar |
|--|----------------------|
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi | 1.116.824.328 |
| Yabancı para çevrim farkları | 2.725.501 |
| Alımlar | 44.746.863 |
| Transferler | 34.095.572 |
| 31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | 1.198.392.264 |
| Birikmiş İtfa Payları | |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi | (675.237.406) |
| Yabancı para çevrim farkları | (1.805.393) |
| Dönem gideri | (25.873.300) |
| 31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | (702.916.099) |
| 31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri | 495.476.165 |
| Maliyet Değeri | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 980.056.608 |
| Yabancı para çevrim farkları | 2.564.999 |
| Alımlar | 37.116.978 |
| Transferler | 32.323.376 |
| Çıkışlar | (15.876) |
| 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi | 1.052.046.085 |
| Birikmiş İtfa Payları | |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | (556.407.757) |
| Yabancı para çevrim farkları | (3.154.696) |
| Dönem gideri | (29.590.549) |
| Çıkışlar | 7.675 |
| 31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | (589.145.327) |
| 31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri | 462.900.758 |

Amortisman giderlerinin 12.530.668 TL'si (31 Mart 2023: 9.975.388 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 10.304.687 TL'si (31 Mart 2023: 6.124.208 TL) pazarlama giderlerine ve 3.037.945 TL'si (31 Mart 2023: 13.490.953 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 1 Ocak - 31 Mart 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>Motorlu Araçlar</u> | <u>Toplam</u> |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi | 9.121.376.834 | 106.110.253 | 9.227.487.087 |
| Girişler | 14.670.768 | - | 14.670.768 |
| Kira değişimi | 777.955.826 | 3.822.681 | 781.778.507 |
| Çıkışlar | (633.426.357) | (1.447.026) | (634.873.383) |
| Yabancı para çevrim farkları | (183.355.695) | - | (183.355.695) |
| 31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | 9.097.221.376 | 108.485.908 | 9.205.707.284 |

Birikmiş İtfa Payları

| | | | |
|---|------------------------|---------------------|------------------------|
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi | (5.941.243.570) | (79.617.821) | (6.020.861.391) |
| Dönem gideri | (379.676.667) | (10.206.873) | (389.883.540) |
| Çıkışlar | 455.583.518 | 1.445.043 | 457.028.561 |
| Yabancı para çevrim farkları | 105.939.479 | - | 105.939.479 |
| 31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi | (5.759.397.240) | (88.379.651) | (5.847.776.891) |
| 31 Mart 2024 itibarıyla net kayıtlı değeri | 3.337.824.136 | 20.106.257 | 3.357.930.393 |

| <u>Maliyet değeri</u> | <u>Binalar</u> | <u>Motorlu Araçlar</u> | <u>Toplam</u> |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 8.368.401.522 | 103.684.220 | 8.472.085.742 |
| Girişler | 50.529.328 | 215.650 | 50.744.978 |
| Kira değişimi | 233.332.172 | - | 233.332.172 |
| Çıkışlar | (165.839.830) | (8.293.105) | (174.132.935) |
| Yabancı para çevrim farkları | (324.215.000) | - | (324.215.000) |
| 31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 8.162.208.192 | 95.606.765 | 8.257.814.957 |

Birikmiş İtfa Payları

| | | | |
|---|------------------------|---------------------|------------------------|
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | (4.810.600.295) | (38.803.675) | (4.849.403.970) |
| Dönem gideri | (356.890.850) | (8.919.397) | (365.810.247) |
| Çıkışlar | 144.766.955 | 7.628.042 | 152.394.997 |
| Yabancı para çevrim farkları | 182.444.471 | - | 182.444.471 |
| 31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | (4.840.279.719) | (40.095.030) | (4.880.374.749) |
| 31 Mart 2023 itibarıyla net kayıtlı değeri | 3.321.928.473 | 55.511.735 | 3.377.440.208 |

Kullanım hakkı varlıklarının süresi ortalama 2-15 yıl arasındadır.

Amortisman giderlerinin 389.883.540 TL'si (31 Mart 2023: 365.810.247 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Amortisman giderleri:

| | 31 Mart 2024 | 31 Mart 2023 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| Binalar | 379.676.667 | 356.890.850 |
| Motorlu araçlar | 10.206.873 | 8.919.397 |
| | 389.883.540 | 365.810.247 |

Kiralama işlemlerine ilişkin kar veya zarar tablosu kalemleri:

| | 31 Mart 2024 | 31 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Mart 2023 | | |
| Amortisman ve itfa giderleri | 389.883.540 | 365.810.247 |
| Faiz giderleri | 36.036.794 | 58.205.590 |
| Kur farkı giderleri | (17.471.320) | (2.310.309) |
| | 408.449.014 | 421.705.528 |

11. BORÇLANMALAR

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Finansal borçlar</u> | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 1.523.920.254 | 1.255.942.318 |
| Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları | 317.285.793 | 351.359.473 |
| Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri | 926.775.993 | 968.057.676 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 42.710.765 | 124.141.103 |
| Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri | 1.494.863.420 | 1.576.556.224 |
| | 4.305.556.225 | 4.276.056.794 |

Banka Kredileri

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

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 1.841.206.047 | 1.607.301.791 |
| 1 – 2 yıl içerisinde ödenecek | 42.710.765 | 124.141.103 |
| | 1.883.916.812 | 1.731.442.894 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. BORÇLANMALAR (Devamı)

Banka Kredileri (Devamı)

31 Mart 2024 itibarıyla kısa vadeli finansal borçlanmalar

| Para birimi | Faiz aralığı (%) | Nominal değer (*) | Kayıtlı değeri |
|--------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| TL | %26 - %64 | 917.284.261 | 835.610.168 |
| Avro | %8 - %11 | 723.663.172 | 670.830.594 |
| ABD Doları | %10 - %11 | 49.629.481 | 47.364.676 |
| Gürcistan Lirisi | %15 - %16 | 98.738.340 | 97.963.102 |
| Kazakistan Tengesi | %18 - %22 | 72.488.619 | 67.362.922 |
| Diğer | %12 - %22 | 126.792.723 | 122.074.585 |
| | | 1.988.596.596 | 1.841.206.047 |

31 Aralık 2023 itibarıyla kısa vadeli finansal borçlanmalar

| Para birimi | Faiz aralığı (%) | Nominal değer (*) | Kayıtlı değeri |
|--------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| TL | %26 - %52 | 728.667.808 | 629.981.060 |
| Avro | %3 - %10 | 768.336.133 | 698.425.411 |
| ABD Doları | %11 - %14 | 47.294.611 | 43.984.046 |
| Gürcistan Lirisi | %17 | 78.833.242 | 77.549.888 |
| Kazakistan Tengesi | %19 - %21 | 63.216.651 | 57.318.838 |
| Diğer | %12 - %22 | 108.792.434 | 100.042.548 |
| | | 1.795.140.879 | 1.607.301.791 |

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

31 Mart 2024 itibarıyla uzun vadeli finansal borçlanmalar

| Para birimi | Faiz aralığı (%) | Nominal değer (*) | Kayıtlı değeri |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Avro | %8 - %10 | 48.884.192 | 42.710.765 |
| | | 48.884.192 | 42.710.765 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. BORÇLANMALAR (Devamı)

Banka Kredileri (Devamı)

31 Aralık 2023 itibarıyla uzun vadeli finansal borçlanmalar

| Para birimi | Faiz aralığı (%) | Nominal değer (*) | Kayıtlı değeri |
|-------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Avro | %8 - %10 | 127.363.039 | 120.568.333 |
| Diğer | %12 | 3.608.498 | 3.572.770 |
| | | 130.971.537 | 124.141.103 |

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

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

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

| <u>Finansal borçlar</u> | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri | 926.775.993 | 968.057.676 |
| Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri | 1.494.863.420 | 1.576.556.224 |
| | 2.421.639.413 | 2.544.613.900 |

| <u>Net Finansal Borç Mutabakatı</u> | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 384.131.979 | 413.171.684 |
| Banka kredileri | (1.883.916.812) | (1.731.442.894) |
| Kiralama yükümlülükleri | (2.421.639.413) | (2.544.613.900) |
| Net Borç | (3.921.424.246) | (3.862.885.110) |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. BORÇLANMALAR (Devamı)

| | Banka kredileri | Kiralama yükümlülükleri | Finansal kiralama yükümlülükleri | Net finansal borç |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------|
| 1 Ocak 2024 | 1.731.442.894 | 2.544.613.900 | - | 4.276.056.794 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 655.361.545 | - | - | 655.361.545 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (348.975.341) | (333.801.935) | - | (682.777.276) |
| Sözleşme değişikliklerinin/İptallerinin etkisi | - | 594.766.192 | - | 594.766.192 |
| Kur farkları değişimi | 48.942.291 | (17.471.317) | - | 31.470.974 |
| Faiz tahakkukları değişimi | 12.912.594 | 34.675.873 | - | 47.588.467 |
| Yabancı para çevrim farkları | 10.905.715 | (68.013.643) | - | (57.107.928) |
| Enflasyon etkisi | (226.672.886) | (333.129.657) | - | (559.802.543) |
| 31 Mart 2024 | 1.883.916.812 | 2.421.639.413 | - | 4.305.556.225 |
| | Banka kredileri | Kiralama yükümlülükleri | Finansal kiralama yükümlülükleri | Net finansal borç |
| 1 Ocak 2023 | 2.421.872.225 | 2.879.622.480 | 4.598.419 | 5.306.093.124 |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 360.211.107 | - | - | 360.211.107 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (396.718.617) | (331.242.621) | (1.820.383) | (729.781.621) |
| Sözleşme değişikliklerinin/İptallerinin etkisi | - | 255.485.841 | - | 255.485.841 |
| Kur farkları değişimi | 36.975.872 | (2.468.956) | 46.467 | 34.553.383 |
| Faiz tahakkukları değişimi | (19.883.133) | 85.864.602 | - | 65.981.469 |
| Yabancı para çevrim farkları | 6.646.196 | 35.029.683 | - | 41.675.879 |
| Enflasyon etkisi | (269.510.172) | (320.449.425) | (511.720) | (590.471.317) |
| 31 Mart 2023 | 2.139.593.478 | 2.601.841.604 | 2.312.783 | 4.743.747.865 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR

| <u>Kısa vadeli karşılıklar</u> | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dava karşılığı | 21.252.904 | 27.722.455 |
| Diğer (*) | 6.184.648 | 8.030.532 |
| | 27.437.552 | 35.752.987 |

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

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

| | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 27.722.455 | 41.689.186 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 2.193.374 | 624.403 |
| Ödemeler | (4.578.718) | (469.271) |
| Dönem içinde kullanılan karşılık | (454.905) | (814.614) |
| Enflasyon etkisi | (3.629.302) | (4.639.246) |
| 31 Mart itibarıyla | 21.252.904 | 36.390.458 |

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 red ederek, 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

31 Mart 2024

| | Orijinal para birimi | | | TL Karşılığı |
|---|----------------------|----------------|------------------|--------------------|
| | TL | ABD Doları (*) | Avro(*) | |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 118.569.772 | 292.274 | 4.732.003 | 292.690.543 |
| -Teminat | 118.569.772 | 292.274 | 4.732.003 | 292.690.543 |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | 42.238 | 1.100.728 | 39.671.537 |
| -Teminat | - | 42.238 | 1.100.728 | 39.671.537 |
| -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 | 118.569.772 | 334.512 | 5.832.731 | 332.362.080 |

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

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

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. 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 | 161.084.795 | 291.967 | 6.052.566 | 397.828.963 |
| -Teminat | 161.084.795 | 291.967 | 6.052.566 | 397.828.963 |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | - | - | - | - |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | 42.238 | 1.121.737 | 43.474.206 |
| -Teminat | - | 42.238 | 1.121.737 | 43.474.206 |
| -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 | 161.084.795 | 334.205 | 7.174.303 | 441.303.169 |

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 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. 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 11) muhasebeleştirilmiş olup, Grup'un yükümlülükleri Not 11'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 11) gösterilmiştir. Koton Mağazacılık, bu kredilerin kullanımı için garantör olarak kredilerin kullanıldığı finansal kuruluşlara kefalet vermiştir. Grup'un yükümlülükleri Not 11'de yer alan tutarlar ile sınırlıdır. 31 Mart 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, 8 milyon GEL (95.995.200 TL) ve 342 milyon Ruble (118.988.533 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 (65.769.600 TL) ve 276 milyon Ruble (90.003.600 TL) tutarındadır.

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Personele ödenecek ücretler | 160.069.368 | 131.297.622 |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 103.354.308 | 106.140.633 |
| | 263.423.676 | 237.438.255 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 131.714.377 | 139.390.018 |
| İkramiye karşılıkları | 65.367.956 | 79.372.350 |
| | 197.082.333 | 218.762.368 |

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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Kullanılmayan izin karşılıkları hareket tablosu:

| | 2024 | 2023 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 139.390.018 | 112.741.314 |
| Dönem gideri / kullanılan (net) | 40.795.451 | 16.588.085 |
| Ödenen izin karşılıkları | (30.796.120) | (6.778.178) |
| Yabancı para çevrim farkları | 573.356 | (1.363.791) |
| Enflasyon etkisi | (18.248.328) | (12.546.052) |
| 31 Mart itibarıyla | 131.714.377 | 108.641.378 |

İkramiye karşılıkları hareket tablosu:

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 79.372.350 | 90.711.338 |
| Ödenen ikramiye karşılıkları | (3.981.271) | (1.666.343) |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 367.956 | 2.786.516 |
| Enflasyon etkisi | (10.391.079) | (10.094.517) |
| 31 Mart itibarıyla | 65.367.956 | 81.736.994 |

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 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Mart 2023: 19.982,83 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %22,50 enflasyon ve %3,71 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %27,05 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %27,05). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da %15,97 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: %16,05). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Nisan 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Nisan 2023: 19.982,83 TL).

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

| | 2024 | 2023 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 102.281.838 | 104.959.005 |
| Hizmet maliyeti | 9.707.321 | 13.879.656 |
| Faiz maliyeti | 10.574.088 | 13.004.579 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (16.189.161) | (52.588.560) |
| Aktüeryal kayıp | 13.904.746 | 34.047.939 |
| Enflasyon etkisi | (13.787.027) | (11.907.012) |
| 31 Mart itibarıyla | 106.491.805 | 101.395.607 |

15. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| Devreden KDV | 283.692.770 | 294.849.605 |
| Diğer | 6.810.988 | 17.424.943 |
| | 290.503.758 | 312.274.548 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

| | % | 31 Mart 2024 | % | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
| Nemo Apparel BV | %50 | 397.750.000 | %50 | 397.750.000 |
| Yılmaz Yılmaz | %25 | 198.875.000 | %25 | 198.875.000 |
| Şükriye Gülden Yılmaz | %25 | 198.875.000 | %25 | 198.875.000 |
| | %100 | 795.500.000 | %100 | 795.500.000 |
| Sermaye düzeltmesi farkları (*) | | 3.826.842.647 | | 3.826.842.647 |
| Düzeltilmiş sermaye | | 4.622.342.647 | | 4.622.342.647 |

(*) 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 795.500.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin birim nominal pay değeri 1 TL olan 795.500.000 adet kayıtlı nominal paydan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 795.500.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin birim nominal pay değeri 1 TL olan 795.500.000 adet kayıtlı nominal paydan oluşmaktadır.)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki 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 ulaşıncaya kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un geri alınmış payları için konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı içerisinde 139.289.896 TL (31 Aralık 2023: 139.289.896 TL) tutarında yedek akçe ayrılmıştır.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarında (1.451.751.876) TL, (31 Aralık 2023: (1.565.759.882) 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla (117.458.131) TL (31 Aralık 2023: (107.029.572) 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.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (Devamı)

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 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | (117.458.131) | (107.029.572) |
| Finansal Riskten Korunma Fonu | (86.091.693) | (77.937.315) |
| Yabancı Para Çevrim Fonu | (1.451.751.876) | (1.565.759.882) |
| | (1.655.301.700) | (1.750.726.769) |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

| Mal ve hizmet satışları | 1 Ocak – 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| -Perakende | 3.680.968.836 | 3.598.521.243 |
| -E-Ticaret | 471.639.979 | 489.107.241 |
| -Toptan | 335.166.302 | 308.807.721 |
| | 4.487.775.117 | 4.396.436.205 |

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

b) Satışların Maliyeti

| | 1 Ocak – 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satılan ticari mallar maliyeti | (2.205.823.292) | (2.361.358.893) |
| Satılan mamul maliyeti | (104.251.727) | (133.701.333) |
| | (2.310.075.019) | (2.495.060.226) |

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

| Amortisman ve itfa payı giderleri | 1 Ocak - 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 12.547.543 | 10.015.599 |
| Pazarlama giderleri | 488.892.106 | 488.867.358 |
| Genel yönetim giderleri | 28.801.344 | 29.781.337 |
| | 530.240.993 | 528.664.294 |

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

| Personel giderleri | 1 Ocak - 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 33.507.976 | 29.080.835 |
| Pazarlama giderleri | 613.104.968 | 527.637.586 |
| Genel yönetim giderleri | 207.914.981 | 178.082.248 |
| | 854.527.925 | 734.800.669 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 1 Ocak - 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri | 191.834.236 | 99.620.589 |
| Ticari işlemlere ilişkin vade farkı geliri, net | 19.395.522 | - |
| Turquality gelirleri | - | 2.034.250 |
| Diğer gelirler | 29.279.951 | 34.246.844 |
| | 240.509.709 | 135.901.683 |

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 1 Ocak - 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri | 412.831.629 | 149.852.523 |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri | 83.481.309 | 83.657.100 |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 5) | 9.647.442 | 264.049 |
| Ticari işlemlere ilişkin vade farklı giderleri, net | - | 9.444.215 |
| Diğer | 28.954.873 | 30.294.106 |
| | 534.915.253 | 273.511.993 |

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|----------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Kira imtiyazları (*) | 42.016.680 | 29.760.384 |
| Faiz gelirleri | 5.072.234 | 5.873.910 |
| | 47.088.914 | 35.634.294 |

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

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Faiz giderleri | 141.937.375 | 99.084.724 |
| Kredi kartı komisyonları | 81.441.137 | 36.654.581 |
| Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri | 78.053.474 | 87.965.973 |
| Kur farkı giderleri (net) | 9.679.723 | 37.593.886 |
| Banka ve teminat masrafları | 5.556.095 | 5.257.209 |
| Diğer | 2.268.254 | 2.100.321 |
| | 318.936.058 | 268.656.694 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 1 Ocak - 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------------|------------------------------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi | 73.326 | 324.681.824 |
| Eksi: peşin ödenen vergiler (-) | (24.248.842) | (253.601.272) |
| Enflasyon etkisi | 2.877 | (58.424.562) |
| | (24.172.639) | 12.655.990 |

| | 1 Ocak - 31 Mart 2024 | 1 Ocak - 31 Mart 2023 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri (-) | (73.326) | (8.443.537) |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | (6.978.964) | (160.868.437) |
| | (7.052.290) | (169.311.974) |

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.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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 verilmesini 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, ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyona tabi olan her bir Grup bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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 %20’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.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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.

| | <u>Birikmiş Geçici Farklar</u> | | <u>Ertelenen Vergi Varlık/Yükümlülükler</u> | |
|--|--------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|
| | <u>31 Mart 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Mart 2024</u> | <u>31 Aralık 2023</u> |
| Stoklar | 1.547.948.054 | 1.483.863.057 | (393.853.983) | (365.234.946) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 893.185.139 | 889.913.063 | (178.637.028) | (217.138.927) |
| İzin karşılığı | (127.049.663) | (132.360.332) | 31.237.841 | 32.006.817 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (104.626.205) | (100.601.447) | 20.925.241 | 24.526.633 |
| Dava karşılığı | (21.252.904) | (27.722.455) | 5.313.227 | 6.799.256 |
| Nakdi sermaye indirimi | (117.483.752) | - | 29.370.938 | - |
| Ticari borçlarla ilgili düzeltmeler | 286.148.149 | 290.986.076 | (71.494.519) | (71.207.762) |
| Ticari alacaklarla ilgili düzeltmeler | (10.327.124) | (38.752.063) | 2.581.781 | 10.444.440 |
| Geçmiş yıl zararları | (1.255.860.936) | (1.338.871.627) | 250.964.607 | 267.215.199 |
| Finansal borç ile ilgili düzeltmeler | 1.458.499 | (136.562) | (364.625) | 33.493 |
| Varlık kullanım hakkı ve yükümlülüğü | 922.888.032 | 699.538.523 | (184.843.014) | (172.315.287) |
| Riskten korunma muhasebesi | (114.788.924) | (103.064.429) | 28.697.231 | 25.127.108 |
| Prim tahakkuku | - | (2.655.891) | - | 541.321 |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi | (523.712.018) | (673.106.194) | 130.928.004 | 165.087.144 |
| VUK enflasyon muhasebesi etkisi | (404.442.755) | (366.502.972) | 101.110.689 | 89.353.425 |
| İade karşılıkları | (14.738.109) | (21.676.039) | 3.684.527 | 5.316.301 |
| Tasarım merkezi indirimi | (14.112.536) | - | 3.528.134 | - |
| Diğer | 6.691.081 | 31.936.883 | (1.652.863) | (8.895.059) |
| Ertelenmiş vergi varlığı, net | 949.924.028 | 590.787.591 | (222.503.812) | (208.340.844) |

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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi: (Devamı)

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

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | (208.340.844) | 27.881.224 |
| Dönem vergi (gideri)/geliri | (6.978.964) | (160.868.437) |
| Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen | 6.194.313 | (3.953.550) |
| Çevrim (kazancı) / kaybı | (13.378.317) | (43.606.980) |
| 31 Mart itibarıyla | (222.503.812) | (180.547.743) |

22. 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.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| İlişkili taraflara ticari borçlar | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Gülyılmaz Gayrimenkul Yatırım Geliştirme İşletme ve Ticaret A.Ş.(*) | 1.177.155 | - |
| | 1.177.155 | - |

(*) Ortaklar tarafından yönetilen şirket

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

| İlişkili taraflarla işlemler | 31 Mart 2024 | 31 Mart 2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| Gülyılmaz Gayrimenkul Yatırım Geliştirme İşletme ve Ticaret A.Ş.(*) | 2.857.518 | 6.931.622 |
| | 2.857.518 | 6.931.622 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 22.080.307 | 23.939.202 |
| | 22.080.307 | 23.939.202 |

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.

23. 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 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri) | 795.500.000 | 795.500.000 |
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı /(zararı) | 2.364.721 | (873.304) |
| Pay başına kazanç (TL) | 0,003 | (0,001) |

24 Kasım 2023 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında Şirket'in 795.500.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin birim nominal pay değeri 1 TL olan 795.500.000 adet kayıtlı nominal paya bölünmesi kararı alınmıştır.

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

24. DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU

Döviz Kuru Riski

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki 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 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz Pozisyonu

31 Mart 2024

| | TL Karşılığı (Fonksiyonel Para birimi) | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini |
|--|--|---------------------|---------------------|------------------|
| 1. Ticari alacaklar | 263.185.394 | 6.763.946 | 1.287.521 | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 74.576.011 | 965.737 | 1.245.848 | 945 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 20.250.230 | 598.138 | 26.984 | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 358.011.632 | 8.327.821 | 2.560.353 | 945 |
| 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) | 358.011.632 | 8.327.821 | 2.560.353 | 945 |
| 10. Ticari borçlar | 694.618.157 | 21.007.613 | 464.937 | 4.871 |
| 11. Finansal yükümlülükler | 718.195.271 | 1.467.062 | 19.275.467 | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 11.627.425 | 232.200 | 118.692 | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 1.424.440.853 | 22.706.875 | 19.859.096 | 4.871 |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | 42.710.766 | - | 1.227.240 | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 42.710.766 | - | 1.227.240 | - |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | 1.467.151.619 | 22.706.875 | 21.086.336 | 4.871 |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | (86.091.693) | - | (2.473.736) | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 86.091.693 | - | 2.473.736 | - |
| 20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19) | (1.195.231.680) | (14.379.054) | (20.999.719) | (3.926) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (1.129.390.217) | (14.977.192) | (18.552.967) | (3.926) |
| 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 | 159.549.624 | 4.099.606 | 983.954 | - |
| 24. İthalat | 397.851.375 | 12.880.539 | 11.341 | - |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz Pozisyonu

31 Aralık 2023

| | TL karşılığı (Fonksiyonel Para birimi) | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini |
|--|--|---------------------|---------------------|------------------|
| 1. Ticari alacaklar | 222.281.512 | 5.120.657 | 1.302.836 | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 95.070.676 | 1.437.101 | 1.236.941 | 715 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 15.783.278 | 439.159 | 24.220 | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 333.135.466 | 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) | 333.135.466 | 6.996.917 | 2.563.997 | 715 |
| 10. Ticari borçlar | 681.990.639 | 19.692.883 | 395.625 | 2.600 |
| 11. Finansal yükümlülükler | 742.409.458 | 1.298.512 | 18.634.263 | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 267.893.795 | 2.587.112 | 4.809.446 | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 1.692.293.892 | 23.578.507 | 23.839.334 | 2.600 |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | 120.568.333 | - | 3.216.810 | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 120.568.333 | - | 3.216.810 | - |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | 1.812.862.225 | 23.578.507 | 27.056.144 | 2.600 |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | (77.937.317) | - | (2.079.398) | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 77.937.317 | - | 2.079.398 | - |
| 20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19) | (1.557.664.076) | (16.581.590) | (26.571.545) | (1.885) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (1.495.510.037) | (17.020.749) | (24.516.367) | (1.885) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 23. İhracat | 644.276.866 | 24.243.307 | 22.457.656 | - |
| 24. İthalat | 1.104.137.401 | 38.912.661 | 78.335 | - |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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 Mart 2024

ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlendirilmesi 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 değerlendirilmesi halinde | | | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (92.846.704) | 92.846.704 | (92.846.704) | 92.846.704 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki | (92.846.704) | 92.846.704 | (92.846.704) | 92.846.704 |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlendirilmesi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (146.167.704) | 146.167.704 | (146.167.704) | 146.167.704 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | (1.630.876) | 1.630.876 | (17.218.339) | 17.218.339 |
| 6- Avro net etki | (147.798.579) | 147.798.579 | (163.386.042) | 163.386.042 |
| TOPLAM (3+6) | (240.645.283) | 240.645.283 | (256.232.746) | 256.232.746 |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (Devamı)

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 | (112.332.500) | 112.332.500 | (112.332.500) | 112.332.500 |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki | (112.332.500) | 112.332.500 | (112.332.500) | 112.332.500 |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (199.184.072) | 199.184.072 | (105.487.370) | 105.487.370 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | 7.273.063 | (7.273.063) | (15.587.463) | 15.587.463 |
| 6- Avro net etki | (191.911.009) | 191.911.009 | (214.771.535) | 214.771.535 |
| TOPLAM (3+6) | (304.243.509) | 304.243.509 | (327.104.035) | 327.104.035 |

25. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Halka Arz Onayı ve Sermaye Yapısındaki Değişiklikler

Şirket'in 15.04.2024 tarihli ve 2024/21 sayılı Yönetim Kurulu kararı kapsamında, mevcut pay sahiplerinin rüçhan hakkı kısıtlanarak çıkarılmış sermayenin 795.500.000 TL'den 829.650.000 TL'ye artırılması; bu kapsamda toplam 34.150.000 TL nominal değerli 34.150.000 adet pay çıkarılması ve bu şekilde çıkarılacak tüm payların B grubu olarak ihraç edilmesi ve bu paylarla birlikte mevcut ortaklardan Nemo Apparel B.V.'ye ait toplam 94.350.000 TL'ye kadar (94.350.000 TL dâhil olmak üzere) nominal değerli B grubu pay, Yılmaz Yılmaz'a ait toplam 4.050.000 TL'ye kadar (4.050.000 TL dâhil olmak üzere) nominal değerli B grubu pay ve Şükriye Gülden Yılmaz'a ait toplam 4.050.000 TL'ye kadar (4.050.000 TL dâhil olmak üzere) nominal değerli B grubu payların halka arz edilmesi karara bağlanmıştır. Söz konusu karar kapsamında halka arza dair hazırlanan İzahname, SPK'nın 25 Nisan 2024 tarih ve 22/582 sayılı toplantısında onaylanmıştır.

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 10.05.2024 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Söz konusu halka arzın toplam 34.150.000 TL'si sermaye artırımını suretiyle halka arz kapsamında gerçekleşmiştir.

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR (Devamı)

Halka Arz Onayı ve Sermaye Yapısındaki Değişiklikler (Devamı)

Söz konusu halka arzla beraber, Şirket sermayesi 795.500.000 TL'den 829.650.000 TL'ye çıkarılmış olup, artırılan 34.150.000 TL nominal değerli payın sermayeye eklenmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na esas sözleşme tadili uygun görüşü başvurusunda bulunulmuştur. Söz konusu uygun görüş sonrası, esas sözleşmenin sermaye maddesinin yeni şekli, ticaret siciline tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde (TTSG) ilan edilecektir.

Halka arz öncesi ve sonrası Şirket'in ortaklık yapısı alttaki tabloda verilmiştir.

Halka Arz Öncesi (31 Mart 2024 itibarıyla)

| Pay Sahibi | Nominal Değer | Oran(%) | Pay Grubu |
|-----------------------|--------------------|---------------|-----------|
| Yılmaz Yılmaz | 99.437.500 | 12,50 | A |
| | 99.437.500 | 12,50 | B |
| Şükriye Gülden Yılmaz | 99.437.500 | 12,50 | A |
| | 99.437.500 | 12,50 | B |
| Nemo Apparel B.V. | 397.750.000 | 50,00 | B |
| Toplam | 795.500.000 | 100,00 | - |

Halka Arz Sonrası (10 Mayıs 2024 itibarıyla)

| Pay Sahibi | Nominal Değer | Oran(%) | Pay Grubu |
|-----------------------|--------------------|---------------|-----------|
| Yılmaz Yılmaz | 99.437.500 | 12,00 | A |
| | 95.387.500 | 11,50 | B |
| Şükriye Gülden Yılmaz | 99.437.500 | 12,00 | A |
| | 95.387.500 | 11,50 | B |
| Nemo Apparel B.V. | 303.400.000 | 36,60 | B |
| Halka arz | 136.600.000 | 16,50 | B |
| Toplam | 829.650.000 | 100,00 | - |

KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR (Devamı)

Fiyat İstikrarını Sağlayıcı İşlemler

Şirket'in halka arz edilen payları 10 Mayıs 2024 tarihinden itibaren BİST Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. İzahnamede Konsorsiyum Lideri İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılığı ile gerçekleştirilmesi planlanan fiyat istikrarı sağlayıcı işlemler için ilan edilen 15 günlük süre 24 Mayıs 2024 tarihinde sona ermiştir. Şirket paylarının BIST'te işlem görmeye başlamasını takiben geçen 15 günlük süre içerisinde Şirket payları üzerinde fiyat istikrarı işlemleri gerçekleştirilmiş olup, toplamda 27.264.030 adet pay, Nemo Apparel B.V.'nin, Yılmaz Yılmaz'ın ve Gülden Yılmaz'ın ortak satışı suretiyle halka arzdan elde ettiği fondan halka arz ettikleri pay adedi oranınca kullanılarak, toplam 779.280.153,92 TL karşılığında piyasadan geri satın alınmıştır. Söz konusu fiyat istikrarını sağlayıcı işlemler sonucu toplamda 27.264.030 adet payın ortaklar tarafından geri satın alındığına dair detaylar KAP'ta İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından açıklanmıştır.

Anılan fiyat istikrarı işlemleri sonucunda, ilk işlem gününde Nemo Apparel B.V.'nin, Yılmaz Yılmaz'ın ve Gülden Yılmaz'ın Şirket sermayesinde sahip olduğu pay adedi yükselmiştir.

Yeni Mağaza Açılışları ve Toplam Mağaza Satış Alanı Büyüklüğü

Bu faaliyet raporu tarihi itibarıyla 31 Mart 2024 tarihi sonrasında Şirket tarafından franchise olarak işletilen Azerbaycan'da 2, Lübnan'da 1, Filistin 1 Türkmenistan'da 2 ve Türkiye'de 1 olmak üzere toplam 7 yeni mağaza açılmıştır. Yine aynı dönemde Kazakistan'da Şirket'in doğrudan işlettiği 2 mağaza açılmıştır. Sonuç olarak, Grup'un toplam perakende mağaza sayısı, doğrudan işletilen 325 ve franchise olarak işletilen 115 olmak üzere toplam 440'a ulaşmıştır.

Romanya'da "koton.ro" E-Ticaret Kanalının Faaliyete Geçmesi

Şirket'in yurtdışında önemli pazarlarından biri olan Romanya'da, raporlama dönemi sonrasında e-ticaret kanalına yatırım yapılarak 29 Nisan 2024 tarihinde koton.ro üzerinden e-ticaret aracılığıyla ürün satışına başlanmıştır. Söz konusu kanalın önümüzdeki dönemde yurt dışı e-ticaret gelirleri üzerinde olumlu katkı yaratması beklenmektedir.

Birleşik Arap Emirlikleri'nde yeni bağlı ortaklık kurulması

Grup'un Basra Körfezi Bölgesindeki büyüme hedefleri kapsamında faaliyet göstermek üzere Birleşik Arap Emirlikleri'nde Koton A G Trading L.L.C. ünvanlı bağlı ortaklığının kurulumu gerçekleştirilmiştir.