

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR**

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI .....</b>	<b>3</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI .....</b>	<b>4</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI .....</b>	<b>5</b>
<b>1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....</b>	<b>6-50</b>
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 .....	14-18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18-19
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19-20
NOT 6 STOKLAR .....	20-21
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	21
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	22-23
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	24
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLAR .....	25-26
NOT 11 BORÇLANMALAR .....	26-29
NOT 12 KARŞILIKLAR .....	30-31
NOT 13 TAAHHÜTLER .....	32-34
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	34-36
NOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	37-39
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	40
NOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	40
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	41
NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	41
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	42-45
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	45-46
NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	46
NOT 24 DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU.....	46-50
NOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	50

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	617.345.900	487.848.758
Ticari alacaklar	5	1.872.354.814	1.557.400.916
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>1.872.354.814</i>	<i>1.557.400.916</i>
Diğer alacaklar		6.336.273	4.772.478
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>6.336.273</i>	<i>4.772.478</i>
Stoklar	6	8.363.616.625	6.948.639.386
Peşin ödenmiş giderler	7	1.538.803.153	583.851.382
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	49.310.470	21.418.599
Diğer dönen varlıklar	15	481.918.954	368.715.367
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>12.929.686.189</b>	<b>9.972.646.886</b>
Finansal yatırımlar		2.825.000	3.838.055
Diğer alacaklar		125.784.264	122.873.418
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>125.784.264</i>	<i>122.873.418</i>
Maddi duran varlıklar	8	1.763.332.318	1.933.941.857
Maddi olmayan duran varlıklar	9	587.705.781	521.399.795
Kullanım hakkı varlıkları	10	3.743.831.916	3.786.194.510
Peşin ödenmiş giderler		4.297.374	4.971.040
Ertelenmiş vergi varlığı	21	321.335.344	325.087.022
Diğer duran varlıklar		6.026.392	23.342.226
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>6.555.138.389</b>	<b>6.721.647.923</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>19.484.824.578</b>	<b>16.694.294.809</b>

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

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
<b>KAYNAKLAR</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar	11	3.656.840.667	3.040.832.576
<i>Kısa vadeli borçlanmalar</i>	<i>11</i>	<i>2.007.414.729</i>	<i>1.482.942.619</i>
<i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i>	<i>11</i>	<i>464.065.799</i>	<i>414.864.545</i>
<i>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</i>	<i>11</i>	<i>1.185.360.139</i>	<i>1.143.025.412</i>
Ticari borçlar	5	5.281.748.561	4.530.356.371
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		<i>5.281.748.561</i>	<i>4.530.356.371</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	302.892.622	280.353.088
Diğer borçlar		30.346.147	24.416.398
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		<i>30.346.147</i>	<i>24.416.398</i>
Ertelenmiş gelirler	7	171.355.069	109.289.545
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	-	36.362.045
Kısa vadeli karşılıklar		210.138.489	300.516.720
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	<i>14</i>	<i>186.819.136</i>	<i>258.301.702</i>
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	<i>12</i>	<i>23.319.353</i>	<i>42.215.018</i>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	116.532.504	147.497.981
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>9.769.854.059</b>	<b>8.469.624.724</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	11	1.617.715.048	2.008.083.104
<i>Uzun vadeli borçlanmalar</i>	<i>11</i>	<i>26.051.068</i>	<i>146.578.493</i>
<i>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</i>	<i>11</i>	<i>1.591.663.980</i>	<i>1.861.504.611</i>
Diğer borçlar		27.700.447	33.127.294
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		<i>27.700.447</i>	<i>33.127.294</i>
Ertelenmiş gelirler		69.410.627	9.029.240
Uzun vadeli karşılıklar	14	110.741.141	120.768.363
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	<i>14</i>	<i>110.741.141</i>	<i>120.768.363</i>
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	694.805.140	571.083.604
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>2.520.372.403</b>	<b>2.742.091.605</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>12.290.226.462</b>	<b>11.211.716.329</b>
Ödenmiş sermaye	16	829.650.000	795.500.000
Sermaye düzeltme farkları	16	4.667.219.260	4.662.289.593
Pay ihraç primleri / iskontoları	16	1.016.002.279	-
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	16	(135.540.606)	(126.374.206)
<i>- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		<i>(135.540.606)</i>	<i>(126.374.206)</i>
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		(2.230.825.727)	(1.940.780.714)
<i>- Yabancı para çevirim farkları</i>	<i>16</i>	<i>(2.132.276.748)</i>	<i>(1.848.756.928)</i>
<i>- Nakit akış riskten korunma kayıpları</i>	<i>16</i>	<i>(98.548.979)</i>	<i>(92.023.786)</i>
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	164.465.295	164.465.295
Geçmiş yıllar karları /(zararları)		1.927.478.512	(524.222.952)
Net dönem karı		956.149.103	2.451.701.464
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>7.194.598.116</b>	<b>5.482.578.480</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>19.484.824.578</b>	<b>16.694.294.809</b>

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

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	17	17.851.223.028	17.545.676.939	6.190.002.251	5.971.550.107
Satışların maliyeti (-)	17	(7.605.861.567)	(7.768.832.892)	(2.398.673.297)	(1.944.945.683)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>10.245.361.461</b>	<b>9.776.844.047</b>	<b>3.791.328.954</b>	<b>4.026.604.424</b>
Genel yönetim giderleri (-)		(1.501.682.947)	(1.318.077.975)	(506.099.377)	(466.779.934)
Pazarlama giderleri (-)		(6.212.343.026)	(5.634.799.242)	(2.260.201.665)	(1.898.865.979)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(228.409.416)	(207.518.139)	(73.163.922)	(74.006.582)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	736.349.209	1.521.760.233	250.486.622	315.211.303
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(1.730.564.936)	(1.783.944.190)	(587.865.366)	(622.212.809)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>1.308.710.345</b>	<b>2.354.264.734</b>	<b>614.485.246</b>	<b>1.279.950.423</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		2.385.875	7.112.311	1.047.132	3.322.379
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(1.011.385)	(16.918.975)	(29.341)	(936.109)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>1.310.084.835</b>	<b>2.344.458.070</b>	<b>615.503.037</b>	<b>1.282.336.693</b>
Finansman gelirleri	20	257.800.321	90.773.291	83.262.860	19.008.411
Finansman giderleri (-)	20	(1.302.474.702)	(1.220.892.657)	(454.504.011)	(550.047.742)
Net parasal pozisyon kazançları		784.766.899	1.835.376.917	161.024.070	1.039.384.154
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>		<b>1.050.177.353</b>	<b>3.049.715.621</b>	<b>405.285.956</b>	<b>1.790.681.516</b>
Vergi gideri	21	(94.028.250)	(720.154.527)	(156.578.768)	(717.856.644)
<i>Dönem vergi gideri</i>	21	-	(351.729.110)	61.419	(145.508.733)
<i>Ertelenmiş vergi gideri</i>	21	(94.028.250)	(368.425.417)	(156.640.187)	(572.347.911)
<b>NET DÖNEM KARI</b>		<b>956.149.103</b>	<b>2.329.561.094</b>	<b>248.707.188</b>	<b>1.072.824.872</b>
<b>Pay başına kazanç ("TL")</b>	<b>23</b>	<b>1,175</b>	<b>2,928</b>	<b>0,300</b>	<b>1,349</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI (GİDERLER) / GELİRLER</b>					
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(9.166.400)</b>	<b>(15.813.081)</b>	<b>(7.095.750)</b>	<b>8.633.991</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	14	(12.221.868)	(19.766.353)	(9.461.000)	10.792.491
<b>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler</b>					
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	21	3.055.468	3.953.272	2.365.250	(2.158.500)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>		<b>(290.045.013)</b>	<b>(991.200.407)</b>	<b>(89.020.434)</b>	<b>(306.794.643)</b>
Yabancı para çevrim farkları		(283.519.820)	(1.021.976.308)	(70.337.481)	(461.376.906)
Nakit akış riskinden korunma kazançları		(8.700.257)	41.034.534	(24.910.604)	206.109.683
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gidere/(gelire) ilişkin vergiler</b>					
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	21	2.175.064	(10.258.633)	6.227.651	(51.527.420)
<b>DİĞER KAPSAMLI GİDER</b>		<b>(299.211.413)</b>	<b>(1.007.013.488)</b>	<b>(96.116.184)</b>	<b>(298.160.652)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>656.937.690</b>	<b>1.322.547.606</b>	<b>152.591.004</b>	<b>774.664.220</b>

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

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	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				
<b>1 Ocak 2024 bakiyeleri</b>	<b>795.500.000</b>	<b>4.662.289.593</b>	-	<b>(126.374.206)</b>	<b>(1.848.756.928)</b>	<b>(92.023.786)</b>	<b>164.465.295</b>	<b>(524.222.952)</b>	<b>2.451.701.464</b>	<b>5.482.578.480</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	2.451.701.464	(2.451.701.464)	-
Sermaye Arttırımı	34.150.000	4.929.667	-	-	-	-	-	-	-	39.079.667
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	1.016.002.279	-	-	-	-	-	-	1.016.002.279
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	-	-	-	<b>(9.166.400)</b>	<b>(283.519.820)</b>	<b>(6.525.193)</b>	-	-	<b>956.149.103</b>	<b>656.937.690</b>
Net dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	956.149.103	956.149.103
Nakit akış riskinden korunma kazançları	-	-	-	-	-	(6.525.193)	-	-	-	(6.525.193)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	(283.519.820)	-	-	-	-	(283.519.820)
Aktüeryal kayıp	-	-	-	(9.166.400)	-	-	-	-	-	(9.166.400)
<b>30 Eylül 2024 bakiyeleri</b>	<b>829.650.000</b>	<b>4.667.219.260</b>	<b>1.016.002.279</b>	<b>(135.540.606)</b>	<b>(2.132.276.748)</b>	<b>(98.548.979)</b>	<b>164.465.295</b>	<b>1.927.478.512</b>	<b>956.149.103</b>	<b>7.194.598.116</b>
<b>1 Ocak 2023 bakiyeleri</b>	<b>795.500.000</b>	<b>4.662.289.592</b>	-	<b>(94.968.367)</b>	<b>(765.134.243)</b>	<b>(134.961.804)</b>	<b>164.465.295</b>	<b>(2.898.841.370)</b>	<b>2.374.618.416</b>	<b>4.102.967.519</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	2.374.618.416	(2.374.618.416)	-
<b>Toplam kapsamlı gider</b>	-	-	-	<b>(15.813.081)</b>	<b>(1.021.976.308)</b>	<b>30.775.901</b>	-	-	<b>2.329.561.094</b>	<b>1.322.547.606</b>
Net dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	2.329.561.094	2.329.561.094
Nakit akış riskinden korunma kazançları	-	-	-	-	-	30.775.901	-	-	-	30.775.901
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	(1.021.976.308)	-	-	-	-	(1.021.976.308)
Aktüeryal kayıp	-	-	-	(15.813.081)	-	-	-	-	-	(15.813.081)
<b>30 Eylül 2023 bakiyeleri</b>	<b>795.500.000</b>	<b>4.662.289.592</b>	-	<b>(110.781.448)</b>	<b>(1.787.110.551)</b>	<b>(104.185.903)</b>	<b>164.465.295</b>	<b>(524.222.954)</b>	<b>2.329.561.094</b>	<b>5.425.515.125</b>

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

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>139.469.048</b>	<b>1.320.751.836</b>
<b>Net Dönem Karı</b>		<b>956.149.103</b>	<b>2.329.561.093</b>
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>2.721.654.747</b>	<b>3.638.949.913</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		1.867.167.870	1.886.989.518
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	44.952.395	59.806.951
Stok değer düşüklüğü / (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		34.051.550	35.854.817
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	10.900.845	23.952.134
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	5	153.046.092	218.849.712
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	157.235.619	248.797.247
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12	5.292.451	1.467.663
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(9.481.978)	(31.415.198)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.884.048.214	1.415.655.994
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(189.513.811)	(34.780.775)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	810.844.645	646.317.182
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		1.262.717.380	804.119.587
Devlet teşviklerinden elde edilen gelirler ile ilgili düzeltmeler		(3.602.272)	(4.719.696)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(95.348.413)	281.156.157
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		55.135.126	(9.871.290)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	21	94.028.250	720.154.527
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.374.490)	9.806.664
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		9.101.292	(43.836.490)
Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler		(1.285.499.317)	(895.042.134)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(3.538.334.802)</b>	<b>(4.647.759.170)</b>
Stoklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(1.451.064.348)	(464.297.065)
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(737.155.616)	(893.495.882)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		318.391.742	(374.692.077)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(230.962.771)	(133.604.917)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.333.551.388)	(2.022.898.615)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		96.538.739	(157.427.759)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(42.565.760)	(59.499.281)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / (azalış)		67.311.785	(82.081.528)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(152.208.779)	(247.050.228)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	21	(64.253.916)	(231.688.238)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(8.814.490)	18.976.420
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları</b>		<b>(526.634.840)</b>	<b>(466.666.959)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		12.684.137	32.934.519
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		12.675.933	32.924.836
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9	8.204	9.683
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(539.318.977)	(498.974.703)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(443.383.499)	(432.272.814)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(95.935.478)	(66.701.889)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(626.775)
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Kullanılan) Nakit Akışları</b>		<b>637.202.652</b>	<b>(1.276.707.380)</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	11	2.141.917.577	1.246.600.337
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(1.322.392.475)	(1.393.697.484)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(1.017.110.175)	(976.860.149)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	1.041.575.000	-
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	1.041.575.000	-
Alınan faiz	5,20	181.285.836	34.780.775
Ödenen faiz		(388.073.111)	(187.530.859)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>250.036.860</b>	<b>(422.622.503)</b>
<b>D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ</b>		<b>(128.767.693)</b>	<b>(394.052.544)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>121.269.167</b>	<b>(816.675.047)</b>
Bloke Hesaplardaki Değişim	4	-	74.363.854
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>487.848.758</b>	<b>1.051.251.223</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	<b>4</b>	<b>609.117.925</b>	<b>308.940.030</b>

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

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 ürünün dizayn ve üretimini yaptırarak toptan veya sahip olduğu mağazacılık ağı üzerinden perakende satışını yapmaktır.

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

30 Eylül 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.

30 Eylül 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 Emborbia Endimaton Monoprosopi Epe ("Koton Yunanistan") (*)	Yunanistan	Perakendecilik
Koton Mağazacılık Sarl Au ("Koton Fas")	Fas	Perakendecilik
Koton Mağazacılık Sasu ("Koton Fransa") (*)	Fransa	Perakendecilik
LLC Koton Textile ("Koton Belarus")	Belarus	Perakendecilik
Limited Liability Company Koton Textile ("Koton Ukrayna")	Ukrayna	Perakendecilik
Koton Mağazacılık Limited ("Koton Azerbaycan") (*)	Azerbaycan	Perakendecilik
Koton Textil Korlátolt Felelősségű Társaság ("Koton Macaristan")	Macaristan	Perakendecilik
Koton A.G. Trading L.L.C. ("Koton BAE") (**)	BAE	Perakendecilik
Koton India Private Limited ("Koton Hindistan") (**)	Hindistan	Perakendecilik

(\*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aktif mağaza bulunmamaktadır.

(\*\*) 2024 yılı içerisinde kurulmuştur.

Şirket ve bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılacaktır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un toplamdaki mağaza sayısı 444' tür. (31 Aralık 2023: 437). Bu mağazalardan 243 tanesi (31 Aralık 2023: 241) Türkiye'de faaliyet göstermektedir. Türkiye'de bulunan toplam 243 mağazanın, 30 tanesi franchise mağazasıdır (31 Aralık 2023: 29). Grup'un yurtdışında toplam 201 mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 196). Bu mağazalardan 86 tanesi franchise mağazasıdır (31 Aralık 2023: 81 mağaza). 30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un ortalama çalışan sayısı 7.923'dir (31 Aralık 2023: 8.391).

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar 7 Kasım 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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’nca 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 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 (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın 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 serbesttirler. 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 konsolide 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 konsolide 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 30 Eylül 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, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme kat sayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 satın alma gücüne getirilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal durum tablosu 30 Eylül 2024 kapanış kuru ile Türk Lirasına çevrilmiştir. 1 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 dönemi konsolide gelir tablosu aylık ortalama kurlardan Türk Lirasına çevrilmiş ve ilgili aylardan 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 satın alma gücüne endekslenmiştir. 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemi gelir tablosu aylık ortalama kurlardan Türk Lirasına çevrilmiş ve ilgili aylardan 30 Eylül 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sahiplik oranlarını göstermektedir:

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2024 Etkin ortaklık oranı (%)	31 Aralık 2023 Etkin ortaklık oranı (%)
Koton Almanya (*)	100,00	100,00
Koton Azerbaycan (*)	100,00	100,00
Koton Bosna Hersek	100,00	100,00
Koton Gürcistan	100,00	100,00
Koton Hırvatistan (*)	100,00	100,00
Koton Kazakistan	100,00	100,00
Koton Makedonya	100,00	100,00
Koton Romanya	100,00	100,00
Koton Rusya	100,00	100,00
Koton Slovakya (*)	100,00	100,00
Koton Yunanistan (*)	100,00	100,00
Koton Fransa (*)	100,00	100,00
Koton Fas	100,00	100,00
Koton Belarus	100,00	100,00
Koton Ukrayna	100,00	100,00
Koton Sırbistan	100,00	100,00
Koton Macaristan	100,00	100,00
Koton Birleşik Arap Emirlikleri(*)(**)	100,00	-
Koton Hindistan(*)(**)	100,00	-

(\*) Bilanço tarihi itibarıyla aktif mağazası bulunmamaktadır.

(\*\*) 2024 yılı içerisinde kurulmuştur

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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

##### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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)

##### a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (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.

##### **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.

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

##### **TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması**

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

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2024

	Türkiye	BDT Ülkeleri (*)	Diğer Uluslararası Ülkeler(**)	Toplam
-Perakende	10.444.921.921	2.667.120.009	1.581.073.319	14.693.115.249
-E-Ticaret	1.320.539.469	437.697.959	200.075.613	1.958.313.041
-Toptan	882.616.736	117.518.536	199.659.466	1.199.794.738
<b>Toplam satışlar</b>	<b>12.648.078.126</b>	<b>3.222.336.504</b>	<b>1.980.808.398</b>	<b>17.851.223.028</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(4.692.355.709)</b>	<b>(1.495.784.793)</b>	<b>(1.417.721.065)</b>	<b>(7.605.861.567)</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>7.955.722.417</b>	<b>1.726.551.711</b>	<b>563.087.333</b>	<b>10.245.361.461</b>
<b>FAVÖK</b>	<b>3.764.744.413</b>	<b>828.731.174</b>	<b>65.143.472</b>	<b>4.658.619.059</b>
<b>Düzeltilmiş FAVÖK</b>	<b>3.108.266.489</b>	<b>559.122.844</b>	<b>(25.880.449)</b>	<b>3.641.508.884</b>
<b>Dönem karı / (zararı)</b>	<b>1.069.021.178</b>	<b>54.813.449</b>	<b>(167.685.524)</b>	<b>956.149.103</b>

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

Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merci, 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2024 (Devamı)

	Türkiye	BDT Ülkeleri (*)	Diğer Uluslararası Ülkeler(**)	Toplam
<b>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</b>	<b>1.235.491.650</b>	<b>(16.338.309)</b>	<b>(168.975.988)</b>	<b>1.050.177.353</b>
Finansman gideri, net	(878.068.237)	(160.002.197)	(6.603.947)	(1.044.674.381)
Parasal kayıp / kazanç	784.766.899	-	-	784.766.899
<b>Finansman gelir / (gider) öncesi faaliyet zararı</b>	<b>1.328.792.988</b>	<b>143.663.888</b>	<b>(162.372.041)</b>	<b>1.310.084.835</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.385.875	-	-	2.385.875
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(1.011.385)	-	-	(1.011.385)
<b>Esas faaliyet karı</b>	<b>1.327.418.498</b>	<b>143.663.888</b>	<b>(162.372.041)</b>	<b>1.308.710.345</b>
Amortisman ve itfa giderleri (Not 18)	(1.384.527.472)	(328.156.275)	(154.484.123)	(1.867.167.870)
Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri (Not 19)	(1.052.798.443)	(356.911.011)	(73.031.390)	(1.482.740.844)
<b>FAVÖK</b>	<b>3.764.744.413</b>	<b>828.731.174</b>	<b>65.143.472</b>	<b>4.658.619.059</b>
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (Not 11)	(656.477.924)	(269.608.330)	(91.023.921)	(1.017.110.175)
<b>Düzeltilmiş FAVÖK</b>	<b>3.108.266.489</b>	<b>559.122.844</b>	<b>(25.880.449)</b>	<b>3.641.508.884</b>

#### 1 Ocak - 30 Eylül 2023

	Türkiye	BDT Ülkeleri (*)	Diğer Uluslararası Ülkeler(**)	Toplam
-Perakende	9.794.346.249	3.472.593.687	1.468.392.001	14.735.331.937
-E-Ticaret	1.307.937.944	310.682.657	167.246.979	1.785.867.580
-Toptan	948.620.177	10.263.530	65.593.715	1.024.477.422
<b>Toplam Satışlar</b>	<b>12.050.904.370</b>	<b>3.793.539.874</b>	<b>1.701.232.695</b>	<b>17.545.676.939</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(4.675.927.501)</b>	<b>(1.860.046.491)</b>	<b>(1.232.858.900)</b>	<b>(7.768.832.892)</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>7.374.976.869</b>	<b>1.933.493.383</b>	<b>468.373.795</b>	<b>9.776.844.047</b>
<b>FAVÖK</b>	<b>4.586.387.848</b>	<b>837.017.965</b>	<b>(20.853.048)</b>	<b>5.402.552.765</b>
<b>Düzeltilmiş FAVÖK</b>	<b>3.963.731.487</b>	<b>602.905.440</b>	<b>(140.944.311)</b>	<b>4.425.692.616</b>
<b>Dönem karı / (zararı)</b>	<b>2.715.601.083</b>	<b>(105.454.109)</b>	<b>(280.585.880)</b>	<b>2.329.561.094</b>

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2023 (Devamı)

	Türkiye	BDT Ülkeleri (*)	Diğer Uluslararası Ülkeler(**)	Toplam
<b>Vergi Öncesi Kar</b>	<b>3.378.894.153</b>	<b>(48.404.377)</b>	<b>(280.774.155)</b>	<b>3.049.715.621</b>
Finansman gideri, net	(966.766.154)	(154.175.551)	(9.177.661)	(1.130.119.366)
Parasal kayıp / kazanç	1.835.376.917	-	-	1.835.376.917
<b>Finansman gelir / (gider) öncesi faaliyet zararı</b>	<b>2.510.283.390</b>	<b>105.771.174</b>	<b>(271.596.494)</b>	<b>2.344.458.070</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	7.112.311	-	-	7.112.311
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(16.918.975)	-	-	(16.918.975)
<b>Esas faaliyet zararı</b>	<b>2.520.090.054</b>	<b>105.771.174</b>	<b>(271.596.494)</b>	<b>2.354.264.734</b>
Amortisman ve itfa giderleri (Not 18)	(1.270.528.133)	(455.189.885)	(161.271.500)	(1.886.989.518)
Diğer karşılıklar	(19.971.237)	-	-	(19.971.237)
Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri (Not 19)	(775.798.424)	(276.056.906)	(89.471.946)	(1.141.327.276)
<b>FAVÖK</b>	<b>4.586.387.848</b>	<b>837.017.965</b>	<b>(20.853.048)</b>	<b>5.402.552.765</b>
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (Not 11)	(622.656.361)	(234.112.525)	(120.091.263)	(976.860.149)
<b>Düzeltilmiş FAVÖK</b>	<b>3.963.731.487</b>	<b>602.905.440</b>	<b>(140.944.311)</b>	<b>4.425.692.616</b>

(\*) 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.

Grup'un yurt içi ve yurt dışındaki bağlı ortaklıklarının bölümlere göre raporlamasını içeren bilgiler aşağıdaki gibidir:

#### 1 Temmuz - 30 Eylül 2024

	Türkiye	BDT Ülkeleri (*)	Diğer Uluslararası Ülkeler(**)	Toplam
-Perakende	3.736.935.610	725.760.709	511.575.109	4.974.271.428
-E-Ticaret	524.814.580	242.280.420	85.755.209	852.850.209
-Toptan	293.865.774	24.984.363	44.030.477	362.880.614
<b>Toplam satışlar</b>	<b>4.555.615.964</b>	<b>993.025.492</b>	<b>641.360.795</b>	<b>6.190.002.251</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(1.509.929.496)</b>	<b>(441.669.925)</b>	<b>(447.073.876)</b>	<b>(2.398.673.297)</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>3.045.686.468</b>	<b>551.355.567</b>	<b>194.286.919</b>	<b>3.791.328.954</b>
<b>FAVÖK</b>	<b>1.598.550.667</b>	<b>158.964.334</b>	<b>1.684.021</b>	<b>1.759.199.022</b>
<b>Düzeltilmiş FAVÖK</b>	<b>1.362.477.831</b>	<b>90.277.821</b>	<b>(21.437.320)</b>	<b>1.431.318.332</b>
<b>Dönem karı / (zararı)</b>	<b>435.386.028</b>	<b>(140.801.457)</b>	<b>(45.877.383)</b>	<b>248.707.188</b>

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 Temmuz - 30 Eylül 2024 (Devamı)

	Türkiye	BDT Ülkeleri (*)	Diğer Uluslararası Ülkeler(**)	Toplam
<b>Vergi Öncesi Kar</b>	<b>620.486.344</b>	<b>(168.959.699)</b>	<b>(46.240.689)</b>	<b>405.285.956</b>
Finansman gideri, net	(296.926.017)	(67.205.954)	(7.109.180)	(371.241.151)
Parasal kayıp / kazanç	161.024.070	-	-	161.024.070
<b>Finansman gelir / (gider) öncesi faaliyet zararı</b>	<b>756.388.291</b>	<b>(101.753.745)</b>	<b>(39.131.509)</b>	<b>615.503.037</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.047.132	-	-	1.047.132
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(29.341)	-	-	(29.341)
<b>Esas faaliyet zararı</b>	<b>755.370.500</b>	<b>(101.753.745)</b>	<b>(39.131.509)</b>	<b>614.485.246</b>
Amortisman ve itfa giderleri (Not 18)	(480.877.620)	(111.855.702)	(41.720.595)	(634.453.917)
Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri (Not 19)	(362.302.547)	(148.862.377)	905.065	(510.259.859)
<b>FAVÖK</b>	<b>1.598.550.667</b>	<b>158.964.334</b>	<b>1.684.021</b>	<b>1.759.199.022</b>
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(236.072.836)	(68.686.513)	(23.121.341)	(327.880.690)
<b>Düzeltilmiş FAVÖK</b>	<b>1.362.477.831</b>	<b>90.277.821</b>	<b>(21.437.320)</b>	<b>1.431.318.332</b>

Grup'un yurt içi ve yurt dışındaki bağlı ortaklıklarının bölümlere göre raporlamasını içeren bilgiler aşağıdaki gibidir:

#### 1 Temmuz - 30 Eylül 2023

	Türkiye	BDT Ülkeleri (*)	Diğer Uluslararası Ülkeler(**)	Toplam
-Perakende	3.423.109.509	1.166.438.969	444.281.381	5.033.829.859
-E-Ticaret	426.431.504	113.283.285	61.414.728	601.129.517
-Toptan	305.367.235	5.858.080	25.365.416	336.590.731
<b>Toplam satışlar</b>	<b>4.154.908.248</b>	<b>1.285.580.334</b>	<b>531.061.525</b>	<b>5.971.550.107</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(949.986.929)</b>	<b>(548.629.506)</b>	<b>(446.329.248)</b>	<b>(1.944.945.683)</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>3.204.921.319</b>	<b>736.950.828</b>	<b>84.732.277</b>	<b>4.026.604.424</b>
<b>FAVÖK</b>	<b>2.094.060.393</b>	<b>375.266.595</b>	<b>(114.656.265)</b>	<b>2.354.670.723</b>
<b>Düzeltilmiş FAVÖK</b>	<b>1.933.442.419</b>	<b>349.164.353</b>	<b>(144.413.552)</b>	<b>2.138.193.220</b>
<b>Dönem karı / (zararı)</b>	<b>1.258.791.228</b>	<b>15.400.458</b>	<b>(201.366.814)</b>	<b>1.072.824.872</b>

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 Temmuz - 30 Eylül 2023 (Devamı)

	Türkiye	BDT Ülkeleri (*)	Diğer Uluslararası Ülkeler(**)	Toplam
<b>Vergi Öncesi Kar</b>	<b>1.941.782.091</b>	<b>50.218.471</b>	<b>(201.319.046)</b>	<b>1.790.681.516</b>
Finansman gideri, net	(467.691.238)	(58.893.196)	(4.454.897)	(531.039.331)
Parasal kayıp / kazanç	1.039.384.154	-	-	1.039.384.154
<b>Finansman gelir / (gider) öncesi faaliyet zararı</b>	<b>1.370.089.175</b>	<b>109.111.667</b>	<b>(196.864.149)</b>	<b>1.282.336.693</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.322.379	-	-	3.322.379
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(936.109)	-	-	(936.109)
<b>Esas faaliyet zararı</b>	<b>1.367.702.905</b>	<b>109.111.667</b>	<b>(196.864.149)</b>	<b>1.279.950.423</b>
Amortisman ve itfa giderleri (Not 18)	(439.566.661)	(142.775.492)	(38.525.612)	(620.867.765)
Diğer karşılıklar	(19.971.237)	-	-	(19.971.237)
Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri (Not 19)	(266.819.590)	(123.379.436)	(43.682.272)	(433.881.298)
<b>FAVÖK</b>	<b>2.094.060.393</b>	<b>375.266.595</b>	<b>(114.656.265)</b>	<b>2.354.670.723</b>
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(160.617.974)	(26.102.242)	(29.757.287)	(216.477.503)
<b>Düzeltilmiş FAVÖK</b>	<b>1.933.442.419</b>	<b>349.164.353</b>	<b>(144.413.552)</b>	<b>2.138.193.220</b>

### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kasa	16.539.378	41.184.967
Bankadaki nakit	553.986.623	308.949.311
- Vadeli mevduat	350.433.388	19.307.177
- Vadesiz mevduat	203.553.235	289.642.134
Kredi kartı alacakları (*)	38.591.924	137.714.480
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>609.117.925</b>	<b>487.848.758</b>
Faiz geliri tahakkukları	8.227.975	-
	<b>617.345.900</b>	<b>487.848.758</b>

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

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Eylül 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>30 Eylül 2024</u>
TL	30 Eylül 2024 - 1 Ekim 2024	% 50	350.114.321
Tenge	30 Eylül 2024 - 1 Ekim 2024	% 14	35.450
Tenge	30 Eylül 2024 - 31 Ekim 2024	% 11	283.617
			<b>350.433.388</b>

	<u>Vade</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
TL	29 Aralık 2023 - 2 Ocak 2024	% 40	13.586.034
Tenge	29 Aralık 2023 - 2 Ocak 2024	% 15	5.721.143
			<b>19.307.177</b>

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	1.715.003.098	1.493.824.846
Alacak senetleri	216.437.137	131.788.451
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(59.085.421)	(68.212.381)
	<b>1.872.354.814</b>	<b>1.557.400.916</b>

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler veya verilen hizmetler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların vadesi ortalama 64 gündür (31 Aralık 2023: 61 gün).

Şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak 30 Eylül 2023</u>
<b>Açılış bakiyesi – 1 Ocak</b>	<b>68.212.381</b>	<b>81.491.352</b>
Dönem gideri (Not 19)	10.900.845	23.952.134
Tahsilatlar	(224.860)	(2.041.453)
Çevrim kazancı	456.607	1.139.604
Enflasyon etkisi	(20.259.552)	(31.504.654)
<b>Kapanış bakiyesi – 30 Eylül</b>	<b>59.085.421</b>	<b>73.036.983</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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:

	<b><u>30 Eylül 2024</u></b>	<b><u>31 Aralık 2023</u></b>
<b><u>Kısa vadeli ticari borçlar</u></b>		
Ticari borçlar (*)	2.161.517.756	1.592.881.648
Borç senetleri	3.618.644.448	3.282.085.622
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	(498.413.643)	(344.610.899)
	<b><u>5.281.748.561</u></b>	<b><u>4.530.356.371</u></b>

(\*) Ticari borçların 131.281.915 TL'si (31 Aralık 2023: 200.933.087 TL) tedarikçi finansmanı borçlarından oluşmaktadır. Tedarikçi finansmanı sonrasında Grup'un ödeme vadeleri değişmemektedir.

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 199 gündür (31 Aralık 2023: 178 gün).

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

#### 6. STOKLAR

	<b><u>30 Eylül 2024</u></b>	<b><u>31 Aralık 2023</u></b>
İlk madde ve malzeme	1.154.512.917	917.692.262
Yarı mamuller	9.620.137	11.556.350
Mamuller	316.542.016	307.047.701
Ticari mallar	6.851.729.804	5.665.735.236
Diğer stoklar	142.323.964	131.003.862
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(111.112.213)	(84.396.025)
	<b><u>8.363.616.625</u></b>	<b><u>6.948.639.386</u></b>

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Belirlenen bu stoklar için, 30 Eylül 2024 itibarıyla 111.112.213 TL (31 Aralık 2023: 84.396.025 TL) tutarında kümülatif stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 8.363.616.625 TL'dir (31 Aralık 2023: 6.948.639.386 TL).

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

#### 6. STOKLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemler itibarıyla stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Açılış bakiyesi – 1 Ocak</b>	<b>84.396.025</b>	<b>97.956.374</b>
Dönem gideri	92.306.823	79.953.756
İptal edilen karşılık	(58.255.273)	(44.098.939)
Çevrim kazancı	(7.335.362)	5.910.023
<b>Kapanış bakiyesi – 30 Eylül</b>	<b>111.112.213</b>	<b>139.721.214</b>

30 Eylül 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>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen stok avansları	1.503.044.943	527.602.522
Gelecek aylara ait giderler (*)	33.728.286	55.884.375
Diğer	2.029.924	364.485
	<b>1.538.803.153</b>	<b>583.851.382</b>

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

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan sipariş avansları (*)	114.829.815	107.899.417
Gelecek aylara ait gelirler (**)	56.525.254	1.390.128
	<b>171.355.069</b>	<b>109.289.545</b>

(\*)Alınan sipariş avanslarının 44.950.735 TL'si (31 Aralık 2023: 43.841.693 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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
<b><u>Maliyet değeri</u></b>						
<b>1 Ocak 2024 açılış bakiyesi</b>	<b>83.801.438</b>	<b>18.603.502</b>	<b>5.380.339.004</b>	<b>4.230.635.335</b>	<b>61.530.275</b>	<b>9.774.909.554</b>
Yabancı para çevrim farkları	285.136	(770.198)	(139.334.803)	(265.720.581)	2.862.109	(402.678.337)
Alımlar	6.318.456	-	138.770.657	176.887.535	121.406.851	443.383.499
Transferler	19.232.219	-	(18.503.728)	(361.761)	(86.972.257)	(86.605.527)
Çıkışlar	(1.343.404)	(1.026.145)	(31.687.485)	(42.232.617)	(920.844)	(77.210.495)
<b>30 Eylül 2024 kapanış bakiyesi</b>	<b>108.293.845</b>	<b>16.807.159</b>	<b>5.329.583.645</b>	<b>4.099.207.911</b>	<b>97.906.134</b>	<b>9.651.798.694</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>						
<b>1 Ocak 2024 açılış bakiyesi</b>	<b>(61.652.652)</b>	<b>(15.039.591)</b>	<b>(4.617.252.081)</b>	<b>(3.147.023.373)</b>	<b>-</b>	<b>(7.840.967.697)</b>
Yabancı para çevrim farkları	7.458.411	298.130	143.926.008	159.673.091	-	311.355.640
Dönem gideri	(7.592.160)	(439.259)	(190.150.351)	(221.717.740)	-	(419.899.510)
Çıkışlar	1.231.932	769.685	22.801.542	36.242.032	-	61.045.191
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(60.554.469)</b>	<b>(14.411.035)</b>	<b>(4.640.674.882)</b>	<b>(3.172.825.990)</b>	<b>-</b>	<b>(7.888.466.376)</b>
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>47.739.376</b>	<b>2.396.124</b>	<b>688.908.763</b>	<b>926.381.921</b>	<b>97.906.134</b>	<b>1.763.332.318</b>

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



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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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
<b><u>Maliyet değeri</u></b>						
<b>1 Ocak 2023 açılış bakiyesi</b>	<b>92.116.637</b>	<b>19.532.520</b>	<b>5.323.381.469</b>	<b>4.283.225.721</b>	<b>50.163.530</b>	<b>9.768.419.877</b>
Yabancı para çevrim farkları	1.389.376	(161.806)	(154.606.232)	(181.109.685)	983.183	(333.505.164)
Alımlar	20.309.145	19.943	157.891.013	180.746.218	73.306.495	432.272.814
Transferler	-	-	(11.558.800)	16.161.712	(42.786.563)	(38.183.651)
Çıkışlar	(185.950)	(818.933)	(32.436.956)	(120.175.770)	(18.533.407)	(172.151.016)
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>113.629.208</b>	<b>18.571.724</b>	<b>5.282.670.494</b>	<b>4.178.848.196</b>	<b>63.133.238</b>	<b>9.656.852.860</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>						
<b>1 Ocak 2023 açılış bakiyesi</b>	<b>(57.347.299)</b>	<b>(14.416.459)</b>	<b>(4.521.853.988)</b>	<b>(3.088.172.719)</b>	<b>-</b>	<b>(7.681.790.465)</b>
Yabancı para çevrim farkları	2.029.252	22.329	182.331.026	117.827.855	-	302.210.462
Dönem gideri	(5.454.714)	(1.074.731)	(237.879.171)	(245.872.913)	-	(490.281.529)
Çıkışlar	36.944	682.444	28.279.169	81.033.645	-	110.032.202
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(60.735.817)</b>	<b>(14.786.417)</b>	<b>(4.549.122.964)</b>	<b>(3.135.184.132)</b>	<b>-</b>	<b>(7.759.829.330)</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>52.893.391</b>	<b>3.785.307</b>	<b>733.547.530</b>	<b>1.043.664.064</b>	<b>63.133.238</b>	<b>1.897.023.530</b>

Amortisman giderlerinin 54.859 TL'si (30 Eylül 2023: 138.130 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 319.611.453 TL'si (30 Eylül 2023: 421.442.013 TL) pazarlama giderlerine ve 100.233.198 TL'si (30 Eylül 2023: 68.701.386 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2024 itibarıyla Şirket, Tasarım merkezi faaliyetleri kapsamında 73.614.698 TL tutarındaki personel giderlerini aktifleştirmiştir (30 Eylül 2023: 55.693.753 TL).

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

#### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar ve Lisanslar
<b>1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi</b>	<b>1.318.680.300</b>
Yabancı para çevrim farkları	(2.594.971)
Alımlar	95.935.478
Transferler	86.605.527
Çıkışlar	(22.459)
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>1.498.603.875</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>	
<b>1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi</b>	<b>(797.280.505)</b>
Yabancı para çevrim farkları	(3.460.299)
Dönem gideri	(110.171.545)
Çıkışlar	14.255
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(910.898.094)</b>
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>587.705.781</b>
<b>Maliyet Değeri</b>	
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi</b>	<b>1.157.193.044</b>
Yabancı para çevrim farkları	9.643.817
Alımlar	66.701.889
Transferler	38.183.651
Çıkışlar	(18.746)
<b>30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi</b>	<b>1.271.703.655</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>	
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi</b>	<b>(656.973.464)</b>
Yabancı para çevrim farkları	(13.962.052)
Dönem gideri	(92.915.886)
Çıkışlar	9.063
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(763.842.339)</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>507.861.316</b>

Amortisman giderlerinin 45.859.288 TL'si (30 Eylül 2023: 32.047.985 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 39.450.734 TL'si (30 Eylül 2023: 12.909.022 TL) pazarlama giderlerine ve 24.861.523 TL'si (30 Eylül 2023: 47.958.879 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. 1

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

#### 10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 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>
<b>1 Ocak 2024 açılış bakiyesi</b>	<b>10.769.983.830</b>	<b>125.288.728</b>	<b>10.895.272.558</b>
Girişler	326.386.763	7.994.411	334.381.174
Kira değişimi	1.406.881.542	887.182	1.407.768.724
Çıkışlar	(919.572.544)	(58.196.155)	(977.768.699)
Yabancı para çevrim farkları	(622.739.986)	-	(622.739.986)
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>10.960.939.605</b>	<b>75.974.166</b>	<b>11.036.913.771</b>

#### Birikmiş İtfa Payları

<b>1 Ocak 2024 açılış bakiyesi</b>	<b>(7.015.070.020)</b>	<b>(94.008.028)</b>	<b>(7.109.078.048)</b>
Dönem gideri	(1.299.668.609)	(37.428.206)	(1.337.096.815)
Çıkışlar	658.965.579	58.051.904	717.017.483
Yabancı para çevrim farkları	436.075.525	-	436.075.525
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(7.219.697.525)</b>	<b>(73.384.330)</b>	<b>(7.293.081.855)</b>
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla net kayıtlı değeri</b>	<b>3.741.242.080</b>	<b>2.589.836</b>	<b>3.743.831.916</b>

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Motorlu Araçlar</u>	<u>Toplam</u>
<b>1 Ocak 2023 açılış bakiyesi</b>	<b>9.880.914.988</b>	<b>122.424.213</b>	<b>10.003.339.201</b>
Girişler	477.098.372	14.033.510	491.131.882
Kira değişimi	1.080.981.857	(778.255)	1.080.203.602
Çıkışlar	(589.175.421)	(10.804.101)	(599.979.522)
Yabancı para çevrim farkları	(439.278.560)	-	(439.278.560)
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>10.410.541.236</b>	<b>124.875.367</b>	<b>10.535.416.603</b>

#### Birikmiş İtfa Payları

<b>1 Ocak 2023 açılış bakiyesi</b>	<b>(5.680.073.122)</b>	<b>(45.817.092)</b>	<b>(5.725.890.214)</b>
Dönem gideri	(1.266.517.876)	(37.274.227)	(1.303.792.103)
Çıkışlar	470.032.342	10.086.233	480.118.575
Yabancı para çevrim farkları	260.801.672	-	260.801.672
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(6.215.756.984)</b>	<b>(73.005.086)</b>	<b>(6.288.762.070)</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla net kayıtlı değeri</b>	<b>4.194.784.252</b>	<b>51.870.281</b>	<b>4.246.654.533</b>

Kullanım hakkı varlıklarının süresi ortalama 2-15 yıl arasındadır.

Amortisman giderlerinin 1.337.096.815 TL'si (30 Eylül 2023: 1.303.792.103 TL) pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

#### 10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

*Amortisman giderleri:*

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Binalar	1.299.668.609	1.266.517.876
Motorlu araçlar	37.428.206	37.274.227
	<b>1.337.096.815</b>	<b>1.303.792.103</b>

*Kiralama işlemlerine ilişkin kar veya zarar tablosu kalemleri:*

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Amortisman ve itfa giderleri	1.337.096.815	1.303.792.103
Faiz giderleri	212.862.968	290.279.529
Kur farkı giderleri	7.633.020	(2.048.279)
	<b>1.557.592.803</b>	<b>1.592.023.353</b>

#### 11. BORÇLANMALAR

##### Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Finansal borçlar</u>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	2.007.414.729	1.482.942.619
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	464.065.799	414.864.545
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	1.185.360.139	1.143.025.412
Uzun vadeli banka kredileri	26.051.068	146.578.493
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	1.591.663.980	1.861.504.611
	<b>5.274.555.715</b>	<b>5.048.915.680</b>

##### **Banka Kredileri**

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	2.471.480.528	1.897.807.164
1 – 2 yıl içerisinde ödenecek	26.051.068	146.578.493
	<b>2.497.531.596</b>	<b>2.044.385.657</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

#### 11. BORÇLANMALAR (Devamı)

##### Banka Kredileri (Devamı)

##### 30 Eylül 2024 itibarıyla kısa vadeli finansal borçlanmalar

Para birimi	Faiz aralığı (%)	Nominal değer (*)	Kayıtlı değeri
TL	%27 - %64	1.540.599.780	1.452.680.393
Avro	%7 - %10	738.248.304	673.835.451
ABD Doları	%9 - %11	52.234.934	49.220.183
Gürcistan Lirisi	%15 - %16	90.709.183	89.920.793
Kazakistan Tengesi	%17 - %22	64.262.621	59.136.924
Diğer	%12 - %24	145.141.712	146.686.784
		<b>2.631.196.534</b>	<b>2.471.480.528</b>

##### 31 Aralık 2023 itibarıyla kısa vadeli finansal borçlanmalar

Para birimi	Faiz aralığı (%)	Nominal değer (*)	Kayıtlı değeri
TL	%26 - %52	860.367.974	743.844.482
Avro	%3 - %10	907.205.992	824.659.536
ABD Doları	%11 - %14	55.842.688	51.933.767
Gürcistan Lirisi	%17	93.081.642	91.566.334
Kazakistan Tengesi	%19 - %21	74.642.493	67.678.704
Diğer	%12 - %22	128.455.690	118.124.341
		<b>2.119.596.479</b>	<b>1.897.807.164</b>

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

##### 30 Eylül 2024 itibarıyla uzun vadeli finansal borçlanmalar

Para birimi	Faiz aralığı (%)	Nominal değer (*)	Kayıtlı değeri
Avro	%7 - %10	32.499.384	26.051.068
		<b>32.499.384</b>	<b>26.051.068</b>

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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	150.382.765	142.359.977
Diğer	%12	4.260.702	4.218.516
		<b>154.643.467</b>	<b>146.578.493</b>

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

#### Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

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

<u>Finansal borçlar</u>	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	1.185.360.139	1.143.025.412
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	1.591.663.980	1.861.504.611
	<b>2.777.024.119</b>	<b>3.004.530.023</b>

<u>Net Finansal Borç Mutabakatı</u>	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Nakit ve nakit benzerleri	617.345.900	487.848.758
Banka kredileri	(2.497.531.596)	(2.044.385.657)
Kiralama yükümlülükleri	(2.777.024.119)	(3.004.530.023)
<b>Net Borç</b>	<b>(4.657.209.815)</b>	<b>(4.561.066.922)</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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
<b>1 Ocak 2024</b>	<b>2.044.385.657</b>	<b>3.004.530.023</b>	-	<b>5.048.915.680</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	2.141.917.577	-	-	2.141.917.577
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(1.322.392.475)	(1.017.110.175)	-	(2.339.502.650)
Sözleşme değişikliklerinin/İptallerinin etkisi	-	1.382.102.696	-	1.382.102.696
Kur farkları değişimi	134.810.756	7.633.025	-	142.443.781
Faiz tahakkukları değişimi	11.752.373	189.223.731	-	200.976.104
Yabancı para çevrim farkları	26.673.356	3.690.600	-	30.363.956
Enflasyon etkisi	(539.615.648)	(793.045.781)	-	(1.332.661.429)
<b>30 Eylül 2024</b>	<b>2.497.531.596</b>	<b>2.777.024.119</b>	-	<b>5.274.555.715</b>
	Banka kredileri	Kiralama yükümlülükleri	Finansal kiralama yükümlülükleri	Net finansal borç
<b>1 Ocak 2023</b>	<b>2.859.603.894</b>	<b>3.400.088.398</b>	<b>5.429.541</b>	<b>6.265.121.833</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.246.600.337	-	-	1.246.600.337
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(1.390.166.469)	(976.860.149)	(3.531.015)	(2.370.557.633)
Sözleşme değişikliklerinin/İptallerinin etkisi	-	1.305.344.790	-	1.305.344.790
Kur farkları değişimi	290.868.346	27.506.253	311.720	318.686.319
Faiz tahakkukları değişimi	(283.634)	226.783.010	-	226.499.376
Yabancı para çevrim farkları	38.643.817	267.885.445	-	306.529.262
Enflasyon etkisi	(951.358.072)	(1.131.171.192)	(1.806.345)	(2.084.335.609)
<b>30 Eylül 2023</b>	<b>2.093.908.219</b>	<b>3.119.576.555</b>	<b>403.901</b>	<b>5.213.888.675</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

#### 12. KARŞILIKLAR

<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Dava karşılığı	23.319.353	32.733.040
Diğer (*)	-	9.481.978
	<b>23.319.353</b>	<b>42.215.018</b>

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>1 Ocak itibarıyla</b>	<b>32.733.040</b>	<b>49.224.132</b>
Dönem içinde ayrılan karşılık	5.703.714	5.007.271
Ödemeler	(6.066.250)	(2.208.778)
Dönem içinde kullanılan karşılık	(411.263)	(3.539.608)
Enflasyon etkisi	(8.639.888)	(17.338.778)
<b>30 Eylül itibarıyla</b>	<b>23.319.353</b>	<b>31.144.239</b>

#### *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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

### 13. TAAHHÜTLER

#### Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

#### 30 Eylül 2024

	Orijinal para birimi			
	TL	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	251.883.418	230.634	4.636.518	436.016.872
-Teminat	251.883.418	230.634	4.636.518	436.016.872
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	42.238	1.223.078	47.938.873
-Teminat	-	42.238	1.223.078	47.938.873
-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	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>251.883.418</b>	<b>272.872</b>	<b>5.859.596</b>	<b>483.955.745</b>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in/Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0'dır.

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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	190.199.425	291.967	6.052.566	469.732.977
-Teminat	190.199.425	291.967	6.052.566	469.732.977
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	42.238	1.121.737	51.331.778
-Teminat	-	42.238	1.121.737	51.331.778
-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	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>190.199.425</b>	<b>334.205</b>	<b>7.174.303</b>	<b>521.064.755</b>

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 30 Eylül 2024 satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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. 30 Eylül 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, 7 milyon GEL (87.969.043 TL) ve 376 milyon Ruble (137.360.788 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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	216.983.707	155.028.489
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	85.908.915	125.324.599
	<b>302.892.622</b>	<b>280.353.088</b>

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin karşılığı	179.847.340	164.583.513
İkramiye karşılıkları	6.971.796	93.718.189
	<b>186.819.136</b>	<b>258.301.702</b>

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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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
<b>1 Ocak itibarıyla</b>	<b>164.583.513</b>	<b>133.118.293</b>
Dönem gideri / kullanılan (net)	88.757.066	83.192.496
Ödenen izin karşılıkları	(31.215.264)	(16.846.277)
Yabancı para çevrim farkları	1.163.847	6.294.519
Enflasyon etkisi	(43.441.822)	(44.286.959)
<b>30 Eylül itibarıyla</b>	<b>179.847.340</b>	<b>161.472.072</b>

###### İkramiye karşılıkları hareket tablosu:

	2024	2023
<b>1 Ocak itibarıyla</b>	<b>93.718.189</b>	<b>107.106.598</b>
Ödenen ikramiye karşılıkları	(68.981.271)	(71.473.437)
Dönem içinde ayrılan karşılık	6.971.796	84.428.574
Enflasyon etkisi	(24.736.918)	(35.633.161)
<b>30 Eylül itibarıyla</b>	<b>6.971.796</b>	<b>84.428.574</b>

##### 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 çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (30 Eylül 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

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

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %20,65 enflasyon ve %4,64 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %26,25 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %27,05). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da %15,41 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: %16,05). Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2023: 23.489,83 TL).

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

	2024	2023
<b>1 Ocak itibarıyla</b>	<b>120.768.363</b>	<b>123.929.402</b>
Hizmet maliyeti	29.784.493	67.636.203
Faiz maliyeti	31.722.264	13.539.974
Ödenen kıdem tazminatları	(52.012.244)	(83.088.994)
Aktüeryal kayıp	12.221.868	19.766.353
Yabancı para çevirim farkı	357.187	-
Enflasyon etkisi	(32.100.790)	(38.558.545)
<b>30 Eylül itibarıyla</b>	<b>110.741.141</b>	<b>103.224.393</b>

#### 15. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	443.545.380	348.141.025
Diğer	38.373.574	20.574.342
	<b>481.918.954</b>	<b>368.715.367</b>
	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ödenecek vergi ve fonlar	116.532.504	112.367.207
Gider tahakkukları	-	35.130.774
	<b>116.532.504</b>	<b>147.497.981</b>

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
Nemo Apparel BV	%39,6	328.508.456	%50,0	397.750.000
Yılmaz Yılmaz	%23,6	195.902.787	%25,0	198.875.000
Şükriye Gülden Yılmaz	%23,6	195.902.787	%25,0	198.875.000
Halka açık kısım	%13,2	109.335.970	-	-
	<b>%100,0</b>	<b>829.650.000</b>	<b>%100,0</b>	<b>795.500.000</b>
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		4.667.219.260		4.662.289.593
Düzeltilmiş sermaye		5.496.869.260		5.457.789.593

(\*) 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.

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

Şirket, 30,50 TL hisse fiyatı, %16,2 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. Ortaklarca payların bir kısmının borsadan geri alınması sonucunda halka açık hisselerin 27.264.030 adedi ortakların sahipliğinde olup, halka açıklık oranı ise %13,2'dir.

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

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

	30 Eylül 2024
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	6.600.000.000
Nominal değeri ile çıkarılmış sermaye	829.650.000

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

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

#### 16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(Devamı)

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

TTK'nın 519'uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sine 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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı içerisinde 164.465.295 TL (31 Aralık 2023: 164.465.295 TL) tutarında yedek akçe ayrılmıştır.

##### Pay ihraç primleri / iskontoları

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un pay ihraç primleri aşağıda açıklanmıştır:

	<b>30 Eylül 2024</b>
Pay ihraç primleri / iskontoları	1.041.575.000
Sermaye arttırımı	(34.150.000)
Halka arz masrafları	(96.386.253)
Enflasyon etkisi	104.963.532
	<b>1.016.002.279</b>



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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarında 2.132.276.748 TL (31 Aralık 2023: 1.848.756.928 TL) tutarında yabancı para çevrim farkı bulunmaktadır.

##### Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

###### Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 135.540.606 TL (31 Aralık 2023: 126.374.206 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gider olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

###### Kar Dağıtımı:

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

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

###### Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

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

###### Diğer kapsamlı gider unsurlarının analizi

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(135.540.606)	(126.374.206)
Finansal Riskten Korunma Fonu	(98.548.979)	(92.023.786)
Yabancı Para Çevrim Fonu	(2.132.276.748)	(1.848.756.928)
	<b>(2.366.366.333)</b>	<b>(2.067.154.920)</b>

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
-Perakende	14.693.115.249	14.735.331.937	4.974.271.428	5.033.829.859
-E-Ticaret	1.958.313.041	1.785.867.580	852.850.209	601.129.517
-Toptan	1.199.794.738	1.024.477.422	362.880.614	336.590.731
	<b>17.851.223.028</b>	<b>17.545.676.939</b>	<b>6.190.002.251</b>	<b>5.971.550.107</b>

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

#### b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satılan ticari mallar maliyeti	(7.145.450.884)	(7.293.770.460)	(2.221.025.161)	(1.820.897.714)
Satılan mamul maliyeti	(460.410.683)	(475.062.432)	(177.648.136)	(124.047.969)
	<b>(7.605.861.567)</b>	<b>(7.768.832.892)</b>	<b>(2.398.673.297)</b>	<b>(1.944.945.683)</b>

### 18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde, amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payı giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Araştırma ve geliştirme giderleri	45.914.147	32.186.114	15.723.708	10.341.554
Pazarlama giderleri	1.696.159.002	1.738.143.139	560.892.641	566.859.933
Genel yönetim giderleri	125.094.721	116.660.265	57.837.568	43.666.278
	<b>1.867.167.870</b>	<b>1.886.989.518</b>	<b>634.453.917</b>	<b>620.867.765</b>

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde, personel giderleri payı aşağıdaki gibidir:

Personel giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Araştırma ve geliştirme giderleri	150.680.549	143.286.114	47.865.066	52.603.861
Pazarlama giderleri	2.212.519.751	2.089.663.992	715.616.278	745.739.758
Genel yönetim giderleri	957.711.975	818.416.159	333.771.887	259.681.171
	<b>3.320.912.275</b>	<b>3.051.366.265</b>	<b>1.097.253.231</b>	<b>1.058.024.790</b>

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	427.294.051	1.087.344.669	99.294.769	109.564.008
Ticari işlemlere ilişkin vade farkı geliri, net	220.023.464	337.207.689	121.461.977	168.255.556
Turquality gelirleri	3.602.272	4.719.696	88.638	-
Diğer gelirler	85.429.422	92.488.179	29.641.238	37.391.739
	<b>736.349.209</b>	<b>1.521.760.233</b>	<b>250.486.622</b>	<b>315.211.303</b>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ticari mal alımlarına ilişkin vade farkı giderleri	1.482.740.844	1.141.327.276	510.259.859	433.881.298
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	194.785.588	544.361.629	62.721.935	175.308.186
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 5)	10.900.845	23.952.134	442.591	3.169.355
Dava karşılık giderleri	5.703.714	5.007.272	879.831	4.139.981
Diğer	36.433.945	69.295.879	13.561.150	5.713.989
	<b>1.730.564.936</b>	<b>1.783.944.190</b>	<b>587.865.366</b>	<b>622.212.809</b>

### 20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kira imtiyazları (*)	68.286.510	55.992.516	5.401.342	1.548.151
Faiz gelirleri	189.513.811	34.780.775	77.861.518	17.460.260
	<b>257.800.321</b>	<b>90.773.291</b>	<b>83.262.860</b>	<b>19.008.411</b>

(\*) Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde TFRS 16 standardı kapsamındaki kira sözleşmelerine ilişkin mal sahiplerinden almış olduğu kira indirimlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz giderleri	529.695.167	300.045.137	185.376.246	137.678.986
Kredi kartı komisyonları	330.501.263	182.472.672	109.050.984	80.986.807
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	281.149.478	346.272.045	101.932.647	123.603.155
Kur farkı giderleri (net)	125.025.918	355.325.083	41.395.838	189.070.537
Banka ve teminat masrafları	28.686.771	25.394.910	13.695.734	11.847.182
Diğer	7.416.105	11.382.810	3.052.562	6.861.075
	<b>1.302.474.702</b>	<b>1.220.892.657</b>	<b>454.504.011</b>	<b>550.047.742</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

<b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2023</b>
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	-	383.365.150
Eksi: peşin ödenen vergiler (-)	(49.310.470)	(299.437.426)
Enflasyon etkisi	-	(68.984.278)
	<b>(49.310.470)</b>	<b>14.943.446</b>

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>
Cari dönem kurumlar vergisi gideri (-)	-	(351.729.110)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(94.028.250)	(368.425.417)
	<b>(94.028.250)</b>	<b>(720.154.527)</b>

#### 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 %25’dir (31 Aralık 2023: %20). Vergiler, ciddi cezalar, yasaklamalar ve gecikme cezaları kesmeye yetkili otoritelerce incelemeye ve araştırmaya konu olabilir. Bir vergi yılı, vergi yetkililerince incelenmek üzere takip eden üç takvim yılı boyunca incelemeye açık kalmaktadır, ancak bazı durumlarda vergi yılı daha uzun süre incelemeye açık kalabilir. Rusya’da son zamanlarda yaşanan olaylar vergi yetkililerinin vergi mevzuatının yorumlanmasında ve uygulamasında daha iddialı olduklarını göstermektedir. Mali zararlar gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere on yıl süre ile taşınabilir.

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Stoklar	2.213.015.037	1.650.124.310	(533.696.725)	(405.764.465)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	758.864.169	729.494.999	(137.150.593)	(176.069.373)
İzin karşılığı	(170.425.955)	(156.283.274)	42.133.298	37.791.761
Kıdem tazminatı karşılığı	(108.479.550)	(118.784.256)	21.695.910	28.959.602
Dava karşılığı	(23.319.353)	(32.733.040)	5.829.839	8.028.160
Nakdi sermaye indirimi	(117.483.752)	-	29.370.938	-
Ticari borçlarla ilgili düzeltmeler	496.091.812	343.579.197	(123.965.192)	(84.077.926)
Ticari alacaklarla ilgili düzeltmeler	(7.232.429)	(45.756.150)	1.808.108	12.332.179
Geçmiş yıl zararları	(1.325.706.412)	(1.580.860.657)	329.322.640	315.511.948
Finansal borç ile ilgili düzeltmeler	48.207	(161.244)	(12.052)	39.546
Varlık kullanım hakkı ve yükümlülüğü	977.813.798	825.973.833	(194.288.963)	(203.459.728)
Riskten korunma muhasebesi	(131.398.638)	(121.692.399)	32.849.660	29.668.607
Prim tahakkuku	(1.932.917)	(3.135.920)	436.385	639.159
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi	(584.986.093)	(794.764.097)	146.246.523	194.925.163
İade karşılıkları	(10.037.664)	(25.593.788)	2.509.416	6.277.174
Tasarım merkezi indirimi	(46.913.340)	-	11.728.335	-
Diğer	50.158.413	38.891.718	(8.287.323)	(10.798.389)
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>	<b>1.968.075.333</b>	<b>708.299.232</b>	<b>(373.469.796)</b>	<b>(245.996.582)</b>

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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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)*

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	2024	2023
<b>1 Ocak itibarıyla</b>	<b>(245.996.582)</b>	<b>32.920.507</b>
Dönem vergi (gideri)/geliri	(94.028.250)	(368.425.417)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	5.230.532	(6.305.361)
Çevrim (kazancı) / kaybı	78.742.943	(23.146.941)
Parasal kayıp kazanç	(117.418.439)	(66.398.120)
<b>30 Eylül itibarıyla</b>	<b>(373.469.796)</b>	<b>(431.355.332)</b>

#### 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.

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

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

İlişkili taraflarla işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Gülyılmaz Gayrimenkul Yatırım Geliştirme İşletme ve Ticaret A.Ş.	12.378.418	12.865.649	4.854.328	1.465.406
	<b>12.378.418</b>	<b>12.865.649</b>	<b>4.854.328</b>	<b>1.465.406</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	139.207.321	89.977.496
	<b>139.207.321</b>	<b>89.977.496</b>

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 - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dönem sonu hisse adedi (tam değeri)	829.650.000	795.500.000	829.650.000	795.500.000
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin Ağırlıklı ortalama sayısı (tam değeri)	813.586.852	795.500.000	829.650.000	795.500.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	956.149.103	2.329.561.094	248.707.188	1.072.824.872
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	1,175	2,928	0,300	1,349

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

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

#### 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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

30 Eylül 2024

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	426.986.919	10.276.176	2.016.731	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	75.582.865	1.016.340	1.075.939	676
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	12.034.528	321.148	28.581	--
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>514.604.312</b>	<b>11.613.664</b>	<b>3.121.251</b>	<b>676</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>514.604.312</b>	<b>11.613.664</b>	<b>3.121.251</b>	<b>676</b>
10. Ticari borçlar	1.193.746.361	34.314.125	629.020	1.400
11. Finansal yükümlülükler	723.063.579	1.443.833	17.724.323	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>1.916.809.940</b>	<b>35.757.958</b>	<b>18.353.343</b>	<b>1.400</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	26.051.074	--	685.230	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>26.051.074</b>	<b>--</b>	<b>685.230</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>1.942.861.014</b>	<b>35.757.958</b>	<b>19.038.573</b>	<b>1.400</b>
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(98.548.967)	--	(2.592.166)	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	98.548.967	--	2.592.166	--
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(1.526.805.669)</b>	<b>(24.144.294)</b>	<b>(18.509.488)</b>	<b>(724)</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.440.291.230)	(24.465.442)	(15.945.903)	(724)
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	4.018.619.822	30.635.221	86.565.069	-
24. İthalat	1.531.649.684	47.057.589	51.332	-

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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	262.456.900	5.120.657	1.302.836	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	112.253.847	1.437.101	1.236.941	715
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	18.635.964	439.159	24.220	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>393.346.711</b>	<b>6.996.917</b>	<b>2.563.997</b>	<b>715</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>393.346.711</b>	<b>6.996.917</b>	<b>2.563.997</b>	<b>715</b>
10. Ticari borçlar	805.254.326	19.692.883	395.625	2.600
11. Finansal yükümlülükler	876.593.304	1.298.512	18.634.263	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	11.522.186	191.434	87.353	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>1.693.369.816</b>	<b>21.182.829</b>	<b>19.117.241</b>	<b>2.600</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	142.359.977	-	3.216.810	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>142.359.977</b>	<b>-</b>	<b>3.216.810</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>1.835.729.793</b>	<b>21.182.829</b>	<b>22.334.051</b>	<b>2.600</b>
<b>19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>(92.023.787)</b>	<b>-</b>	<b>(2.079.398)</b>	<b>-</b>
<b>19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı</b>	<b>92.023.787</b>	<b>-</b>	<b>2.079.398</b>	<b>-</b>
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(1.534.406.869)</b>	<b>(14.185.912)</b>	<b>(21.849.452)</b>	<b>(1.885)</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(1.461.019.046)</b>	<b>(14.625.071)</b>	<b>(19.794.274)</b>	<b>(1.885)</b>
<b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. İhracat</b>	<b>5.862.004.356</b>	<b>41.712.346</b>	<b>130.223.274</b>	<b>-</b>
<b>24. İthalat</b>	<b>1.303.700.326</b>	<b>38.912.661</b>	<b>78.335</b>	<b>-</b>

# KOTON MAĞAZACILIK TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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.

#### 30 Eylül 2024

ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlendirilmesi halinde;

	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynaklar (*)</u>	
	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer Kazanması</u>	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer Kaybetmesi</u>	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer Kazanması</u>	<u>Yabancı Paranın</u> <u>Değer Kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlendirilmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(164.615.797)	164.615.797	(164.615.797)	164.615.797
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki</b>	<b>(164.615.797)</b>	<b>164.615.797</b>	<b>(164.615.797)</b>	<b>164.615.797</b>
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlendirilmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(140.738.744)	140.738.744	(140.738.744)	140.738.744
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(1.305.039)	1.305.039	(19.709.796)	19.709.796
<b>6- Avro net etki</b>	<b>(142.043.783)</b>	<b>142.043.783</b>	<b>(160.448.540)</b>	<b>160.448.540</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(306.659.580)</b>	<b>306.659.580</b>	<b>(325.064.337)</b>	<b>325.064.337</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 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;

	<b>Kar / Zarar</b>		<b>Özkaynaklar (*)</b>	
	<b>Yabancı Paramın Değer Kazanması</b>	<b>Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi</b>	<b>Yabancı Paramın Değer Kazanması</b>	<b>Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi</b>
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(113.472.642)	113.472.642	(113.472.642)	113.472.642
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki</b>	<b>(113.472.642)</b>	<b>113.472.642</b>	<b>(113.472.642)</b>	<b>113.472.642</b>
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(193.389.554)	193.389.554	(193.389.554)	193.389.554
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	8.587.604	(8.587.604)	8.587.604	(8.587.604)
<b>6- Avro net etki</b>	<b>(184.801.950)</b>	<b>184.801.950</b>	<b>(184.801.950)</b>	<b>184.801.950</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(298.274.592)</b>	<b>298.274.592</b>	<b>(298.274.592)</b>	<b>298.274.592</b>

#### 25. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

30 Eylül 2024 raporlama dönemi sonrası Yurt dışında üç, yurt içinde ise bir mağaza açılmış ve yurt dışında bir mağaza kapanmıştır. Böylelikle 7 Kasım 2024 itibarıyla toplam mağaza sayısı 447'ye çıkmıştır.