

**Kordsa Teknik Tekstil
Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları**

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla
ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-97
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-43
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	44
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	45-47
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	47
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	48
DİPNOT 7 KISA VE UZUN VADELİ FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	48-50
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	50-51
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	51-52
DİPNOT 10 STOKLAR	52
DİPNOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	53
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	54-55
DİPNOT 13 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	56-57
DİPNOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	58
DİPNOT 15 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	59
DİPNOT 16 ŞEREFİYE	59
DİPNOT 17 TEMİNAT, REHİN, İPOTEK VE KEFALETLER	60-61
DİPNOT 18 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	62-64
DİPNOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	64-65
DİPNOT 20 ÖZKAYNAKLAR	65-68
DİPNOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	68
DİPNOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	68-69
DİPNOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	69
DİPNOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	70
DİPNOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	70
DİPNOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	70-75
DİPNOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	76
DİPNOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	77-78
DİPNOT 29 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	79-80
DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	80-92
DİPNOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR	93-95
DİPNOT 32 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR ve DURDURULAN FAALİYETLER.....	96
DİPNOT 33 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	97

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar:			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.712.468.307	799.228.246
Finansal Yatırımlar	6	91.639.021	58.206.477
Ticari Alacaklar	8	4.773.938.898	3.859.579.739
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	28	<i>317.610.477</i>	<i>250.835.834</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>4.456.328.421</i>	<i>3.608.743.905</i>
Diğer Alacaklar	9	449.285.901	244.426.631
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>449.285.901</i>	<i>244.426.631</i>
Türev Araçlar	31	3.400.830	440.876
Stoklar	10	6.839.959.506	5.497.271.981
Peşin Ödenmiş Giderler	11	433.552.431	203.478.322
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>433.552.431</i>	<i>203.478.322</i>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	47.477.693	111.608.753
Diğer Dönen Varlıklar	19	390.284.876	371.330.131
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		<i>390.284.876</i>	<i>371.330.131</i>
Dönen Varlıklar		14.742.007.463	11.145.571.156
Duran Varlıklar:			
Finansal Yatırımlar	6	1.969.244	1.227.282
Diğer Alacaklar	9	113.040.134	63.376.444
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>113.040.134</i>	<i>63.376.444</i>
Türev Araçlar	31	18.821.056	26.164.494
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	697.056.265	426.405.882
Maddi Duran Varlıklar	12	9.482.157.379	5.833.565.634
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	870.598.988	501.413.236
Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Şerefiye		7.528.628.568	4.812.097.358
<i>Şerefiye</i>	16	<i>3.959.700.724</i>	<i>2.515.088.288</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	<i>3.568.927.844</i>	<i>2.297.009.070</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	11	113.974.008	55.563.044
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>113.974.008</i>	<i>55.563.044</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	1.025.765.381	492.077.938
Diğer Duran Varlıklar	19	382.095.611	211.743.612
Duran Varlıklar		20.234.106.634	12.423.634.924
Toplam Varlıklar		34.976.114.097	23.569.206.080

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	6.954.689.210	3.544.069.320
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	427.623.845	1.260.253.327
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Kısa Vadeli Yükümlülükler	7	113.022.245	53.041.833
Ticari Borçlar	8	3.375.239.130	2.971.509.321
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	28	76.598.491	72.941.629
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		3.298.640.639	2.898.567.692
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	81.854.474	37.395.221
Diğer Borçlar	9	142.825.312	81.594.124
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		142.825.312	81.594.124
Ertelenmiş Gelirler		14.875.555	16.753.488
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	11	14.875.555	16.753.488
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		139.872.061	83.921.401
Kısa Vadeli Karşılıklar		239.839.144	204.644.406
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	203.873.470	165.965.351
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	35.965.674	38.679.055
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	331.893.469	231.150.884
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		331.893.469	231.150.884
Türev Araçlar	31	7.550.407	5.394.369
Ara Toplam		11.829.284.852	8.489.727.694
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	32	29.565.974	13.890.583
Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.858.850.826	8.503.618.277
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	4.269.179.252	3.095.516.682
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Uzun Vadeli Yükümlülükler	7	851.762.569	491.701.254
Ertelenmiş Gelirler		37.409.611	19.732.428
Uzun Vadeli Karşılıklar		437.846.681	383.507.436
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	364.294.960	340.234.400
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	73.551.721	43.273.036
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	595.521.083	496.459.330
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19	818.443.973	527.988.792
Türev Araçlar	31	46.424.861	24.366.477
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.056.588.030	5.039.272.399
Toplam Yükümlülükler		18.915.438.856	13.542.890.676
Özkaynaklar:			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
		12.844.248.184	8.017.858.925
Ödenmiş Sermaye	20	194.529.076	194.529.076
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		62.052.856	62.052.856
Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu		(515.292.078)	(527.789.084)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(51.654.215)	(18.853.844)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	20	(91.681.312)	(58.880.941)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(91.681.312)	(58.880.941)
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)</i>	20	40.027.097	40.027.097
<i>Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)</i>	20	40.027.097	40.027.097
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		1.839.455.691	493.926.535
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		8.015.748.482	4.627.238.132
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	20	8.967.964.364	5.579.616.372
<i>Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>	20	(951.945.731)	(952.108.089)
<i>Yurt Dışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kayıpları</i>		(954.135.431)	(954.135.431)
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		2.189.700	2.027.342
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)</i>		(270.151)	(270.151)
<i>Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)</i>	20	(270.151)	(270.151)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	444.065.124	408.833.825
Geçmiş Yıllar Karları		2.672.019.932	1.488.723.818
Net Dönem Karı		183.323.316	1.289.197.611
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	3.216.427.057	2.008.456.479
Toplam Özkaynaklar		16.060.675.241	10.026.315.404
Toplam Kaynaklar		34.976.114.097	23.569.206.080

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	23.503.080.721	18.439.743.907
Satışların Maliyeti (-)	21	(19.986.599.362)	(15.080.471.396)
BRÜT KAR		3.516.481.359	3.359.272.511
Genel Yönetim Giderleri	22	(1.419.865.517)	(851.605.657)
Pazarlama Giderleri	22	(969.073.823)	(897.852.011)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	22	(129.130.962)	(68.751.281)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	573.120.563	444.251.150
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	23	(342.756.728)	(335.253.545)
ESAS FAALİYET KARI		1.228.774.892	1.650.061.167
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	91.240.311	26.181.218
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	24	(17.499.271)	(21.380.884)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ)		1.302.515.932	1.654.861.501
Finansman Gelirleri	25	500.747.401	565.687.874
Finansman Giderleri (-)	25	(1.446.344.336)	(621.572.226)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ		356.918.997	1.598.977.149
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)		39.995.705	(87.413.637)
<i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i>	26	(309.713.695)	(233.157.836)
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>	26	349.709.400	145.744.199
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		396.914.702	1.511.563.512
DÖNEM KARI		396.914.702	1.511.563.512
DURDURULAN FAALİYETLER			
DÖNEM KARI (ZARARI)	32	(2.447.635)	(2.415.900)
DÖNEM KARI		394.467.067	1.509.147.612
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		211.143.751	219.950.001
Ana Ortaklık Payları		183.323.316	1.289.197.611
Pay Başına Kazanç (Zarar)	27		
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)</i>		9,49	66,34
<i>Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)</i>		(0,064)	(0,063)
<i>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)</i>		9,42	66,27

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
DÖNEM KARI		394.467.067	1.509.147.612
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.312.284.192	440.174.667
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi öncesi</i>	18	(44.191.439)	(67.216.995)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</i>	26	10.946.475	13.465.127
<i>Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)</i>		1.345.529.156	493.926.535
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		4.609.543.798	2.214.857.373
<i>Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar), Vergi Öncesi</i>		4.609.381.440	2.214.732.626
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>	21	216.477	155.933
<i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i>	26	(54.119)	(31.186)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		5.921.827.990	2.655.032.040
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		6.316.295.057	4.164.179.652
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		4.884.562.451	3.459.639.561
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.431.732.606	704.540.091

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)			Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Diğer Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları						
	Ödenmiş sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyonu Değerleme Fonu												
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	194.529.076	62.052.856													
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	236.967.433	531.593.445	(768.560.878)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	493.926.535	(53.426.354)	-	1.729.817.022	124.747	-	-	-	1.289.197.611	3.459.639.561	704.540.091	4.164.179.652
Diğer değişiklikler nedeni ile artış / (azalış) (***)	-	-	(527.789.084)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(527.789.084)	-	(527.789.084)
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	188.793.810	188.793.810
Kar payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(160.000.000)	-	(160.000.000)	(122.445.870)	(282.445.870)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	194.529.076	62.052.856	(527.789.084)	493.926.535	(58.880.941)	40.027.097	5.579.616.372	(952.108.089)	(270.151)	408.833.825	1.488.723.818	1.289.197.611	8.017.858.925	2.008.456.479	10.026.315.404
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	194.529.076	62.052.856	(527.789.084)	493.926.535	(58.880.941)	40.027.097	5.579.616.372	(952.108.089)	(270.151)	408.833.825	1.488.723.818	1.289.197.611	8.017.858.925	2.008.456.479	10.026.315.404
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.231.299	1.253.966.312	(1.289.197.611)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	1.345.529.156	(32.800.371)	-	3.388.347.992	162.358	-	-	-	183.323.316	4.884.562.451	1.431.732.606	6.316.295.057
Diğer değişiklikler nedeni ile artış / (azalış) (***)	-	-	12.497.006	-	-	-	-	-	-	-	(13.670.198)	-	(1.173.192)	(2.360.683)	(3.533.875)
Kar payları (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(57.000.000)	-	(57.000.000)	(221.401.345)	(278.401.345)
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	194.529.076	62.052.856	(515.292.078)	1.839.455.691	(91.681.312)	40.027.097	8.967.964.364	(951.945.731)	(270.151)	444.065.124	2.672.019.932	183.323.316	12.844.248.184	3.216.427.057	16.060.675.241

(**) 22 Mart 2022 tarihinde yapılan 2021 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında, 2021 yılı için 194.529.076 TL sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak brüt %82,25; net %74,02 oranında toplam 160.000.000,00 TL (Pay başına brüt 0,8225 TL/Krş, net 0,7402 TL/Krş) Kar Payı ödenmesine, Kar Paylarının 4 Nisan 2022 tarihinden itibaren nakden dağıtılmasına karar verildi.

(**)27 Mart 2023 tarihinde yapılan 2022 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında, 2022 yılı için 194.529.076 TL sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak brüt % 29,30; net % 26,37 oranında toplam 57.000.000 TL (Pay başına brüt 0,2930 TL/krş, net 0,2637 TL/Krş) Kar Payı ödenmesine, Kar Paylarının 29 Mart 2023 tarihinden itibaren nakden dağıtılmasına karar verildi.

(***) Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış), Grup'un bağlı ortaklıklarından Microtex Composites S.r.l. (Microtex)'e ilişkin hisse alım etkisi ve Microtex Composites S.r.l. (Microtex)'e ilişkin kontrol gücü olmayan payların alışı/satışı opsiyonu yükümlülüğü değerlendirilmiştir.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK- 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.213.212.412	928.366.210
Dönem Karı		394.467.067	1.509.147.612
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı</i>		396.914.702	1.511.563.512
<i>Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		(2.447.635)	(2.415.900)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.125.341.714	730.899.027
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12, 13, 14, 22	953.340.137	610.886.573
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		105.099.294	12.782.846
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i>	8	(2.192.616)	(9.449.845)
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i>	10	107.291.910	22.232.691
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		85.111.207	(39.601.601)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler</i>		57.545.903	(39.601.601)
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler</i>		27.565.304	
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		913.209.909	287.951.425
<i>Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler</i>	24	(57.896.905)	(23.639.494)
<i>Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler</i>	25	941.725.646	297.792.810
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	8	(30.330.193)	(15.269.909)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	8	59.711.361	29.068.018
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		120.549.718	(5.464.555)
Kur farkı(gelir)/ gider (net)	25	(124.246.013)	(282.767.869)
Diğer finansman(gelir)/ gider (net)	25	139.121.644	33.682.916
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(31.485.034)	26.041.719
<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler</i>		(20.480.692)	18.865.224
<i>Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler</i>	25	(11.004.342)	7.176.495
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	(39.995.705)	87.413.637
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		4.636.557	1.778.025
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</i>	24	4.636.557	1.778.025
Diğer		-	(1.804.089)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		693.403.631	(1.311.680.429)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		978.175.036	(47.917.117)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(333.159.605)	(80.349.967)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		1.337.168.040	(1.011.705.828)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(111.188.104)	(84.995.017)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(1.004.926.444)	199.414.945
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(204.878.857)	71.443.936
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		293.290.224	59.663.436
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(17.567.274)	8.576.633
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		90.602.845	(133.890.820)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>		115.884.801	(154.011.292)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>		(25.281.956)	20.120.472
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(136.287.919)	(22.226.300)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(201.491.760)	(279.126.265)
Diğer		3.667.449	9.431.935
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.011.728.593)	(1.392.671.731)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		241.431.291	7.230.740
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	12,13	(1.295.025.908)	(888.532.754)
Menkul Kıymet Alımı		-	(58.206.477)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıktıları		(16.030.881)	(476.802.734)
Alınan Faiz	24	57.896.905	23.639.494
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.706.528.863)	938.907.923
Kredilerden Elde Edilen Nakit	7	11.069.362.435	8.986.054.342
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	7	(11.728.679.534)	(7.223.171.508)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	7	(45.111.805)	(16.971.579)
Ödenen Temettüler		(57.000.000)	(160.000.000)
Ödenen Faiz	7	(746.309.047)	(264.374.111)
Türev araçlardan nakit çıkışları (net)		22.610.433	(260.183.351)
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü		(221.401.345)	(122.445.870)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		494.954.956	474.602.402
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		418.285.105	129.820.550
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		913.240.061	604.422.952
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		799.228.246	194.805.294
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	1.712.468.307	799.228.246

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1973 yılında Kocaeli’nin İzmit ilçesinde kurulmuş olan Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi (“Kordsa” ya da “Şirket”), bir Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (“Sabancı Holding”) iştiraki olarak Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu altında faaliyet göstermektedir.

Şirket’in ana faaliyet konusu araç lastiklerinin yapısında bulunan ve ana iskeleti oluşturan bezler ile sınai tür bezlerin imalatı; transmisyon kayışları, V kayışları, lastik hortumlar gibi kauçuk ve plastik malzemenin yapısında bulunan sınai bezler ile sınai tek kordun imalatı; ağır denyeli elyafın ve bağlantı bezlerinin imalatı; her türlü ipliğin lastik kord bezine, mekanik kauçuk mallarda kullanılan bezlere, kılavuz bezlere ve diğer kauçuk takviye malzemesine dönüştürülmesi ve bunların pazarlanması; araba lastiklerinde ve mekanik kauçuk ürünlerinde kullanılmak üzere Naylon 6, Naylon 6.6 ve PET (Polyethylene-terephthalate) HMLS (High Modulus Low Shrinkage) polyester ve rayon ağır desiteks iplik imalatı ve tüm pazarlama, satış, ithalat ve ihracatı ile ticari, sınai, alt yapı hizmetleri, ulaştırma hizmetleri, madencilik, turistik, inşaat konuları başta olmak üzere her türlü işletme konusunda çalışmak amacı ile kurulmuş ve/veya kurulacak yerli veya yabancı şirketlerin sermayelerine ve yönetimlerine katılmak; sermayesine ve yönetimine katıldığı şirketlerin, aynı yönetim ve davranış ilkelerine bağlı olarak daha verimli, rasyonel ve karlı, günün şartlarına uygun ve ihtiyaçlarına cevap verecek şekilde ve lehte rekabet şartları yaratarak yönetilmelerini temin etmektir.

Kordsa, 27 Mart 2017 tarihinde yapılan 2016 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda alınan karar ile “Kordsa Global Endüstriyel İplik ve Kord Bezi Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi” olan ünvanını "Kordsa Teknik Tekstil Anonim Şirketi" olarak değiştirmiştir. Ünvan değişikliği, 10 Nisan 2017 tarihinde Kocaeli Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Kordsa, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1986 yılından beri Borsa İstanbul’da işlem görmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in Borsa İstanbul’da kayıtlı %28,89 oranında hissesi mevcuttur. Aynı tarih itibarıyla Şirket’in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık Yapısı	Ortaklık Payı (%)	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sabancı Holding	71,11	71,11
Diğer	28,89	28,89
	100,00	100,00

Şirket’in ana ortaklığı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Sabancı Holding’dir.

Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 4.614’tür. (31 Aralık 2022: 5.092).

Kordsa’nın kayıtlı olduğu adresi aşağıda yer almaktadır:

Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.
Alikahya Fatih Mah.
Sanayici Cad. No:90
41310 İzmit
Kocaeli

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarda konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyette bulunduğu ülke ve bölümlere göre raporlama amacı doğrultusunda bağlı ortaklıkların faaliyette bulunduğu coğrafi bölümler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Coğrafi bölüm	Faaliyet konusu	Fonksiyonel Para birimi
Nile Kordsa Company SAE (**)	Mısır	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	Kord bezi üretimi ve ticareti	Mısır Poundu
Kordsa Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti	Amerikan Doları
Fabric Development Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi	Amerikan Doları
Textile Products. Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi	Amerikan Doları
Axiom Materials Acquisition LLC	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi	Amerikan Doları
Microtex Composites S.r.l	İtalya	Avrupa	Lüks otomotiv sektörü ve motor sporlarına karbon fiber dokuma ve prepreg üretimi	Avro
Kordsa Brezilya S.A.	Brezilya	Güney Amerika	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti	Brezilya Reali
PT Indo Kordsa Tbk (*)	Endonezya	Asya	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti	Amerikan Doları
Thai Indo Kordsa Co., Ltd.	Tayland	Asya	Kord bezi üretimi ve ticareti	Tayland Bahtı
Kordsa Advanced Materials Gmbh	Almanya	Avrupa	Araştırma geliştirme tesisi	Avro

31 Aralık 2022

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Coğrafi bölüm	Faaliyet konusu	Fonksiyonel Para Birimi
Nile Kordsa Company SAE (**)	Mısır	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	Kord bezi üretimi ve ticareti	Mısır Poundu
Kordsa Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti	Amerikan Doları
Fabric Development Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi	Amerikan Doları
Textile Products. Inc.	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi	Amerikan Doları
Advanced Honeycomb Technologies Corporation	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi	Amerikan Doları
Axiom Materials Acquisition LLC	Amerika Birleşik Devletleri	Kuzey Amerika	Sivil havacılık sektörüne ileri kompozit malzemeleri üretimi	Amerikan Doları
Microtex Composites S.r.l	İtalya	Avrupa	Lüks otomotiv sektörü ve motor sporlarına karbon fiber dokuma ve prepreg üretimi	Avro
Kordsa Brezilya S.A.	Brezilya	Güney Amerika	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti	Brezilya Reali
PT Indo Kordsa Tbk (*)	Endonezya	Asya	Endüstriyel iplik ve kord bezi üretimi ve ticareti	Amerikan Doları
PT Indo Kordsa Polyester (*)	Endonezya	Asya	Endüstriyel iplik üretimi ve ticareti	Amerikan Doları
Thai Indo Kordsa Co., Ltd.	Tayland	Asya	Kord bezi üretimi ve ticareti	Tayland Bahtı

(*) Şirket, Endonezya Borsası'nda (Indonesia Stock Exchange "IDX") işlem görmektedir.

(**) 31 Aralık 2015 tarihli 2015/29 sayılı Grup Yönetim Kurulu Kararı'na göre, Şirket, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sırasıyla %51 oranında ortağı olduğu Nile Kordsa Company for Industrial Fabrics S.A.E. 'ın finansal tablolarının bilançoda "Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlık" olarak sınıflandırılmasına karar verilmiştir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları, birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 20 Mart 2023 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Başkan ve Genel Müdür İbrahim Yıldırım ve Yönetim Kurulu adına Finans Genel Müdür Yardımcısı Volkan Özkan tarafından imzalanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Sunum para birimine çevrim

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (‘geçerli para birimi’). Grup’un geçerli para birimi ABD Doları’dır. Grup’un sunum para birimi TL’dir. TMS 21 (“Kur Değişimlerinin Etkileri”) kapsamında ABD Doları olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki varlıklar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD döviz alış kuru olan 29,4382 TL = 1 ABD Doları(2022:18,6983), yükümlülükler ise döviz satış kuru olan 29,4913 TL = 1 ABD Doları(2022:18,7320) kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi TL değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilmiştir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu döviz kuru olan 23,4305 TL= 1 ABD Doları(2022:15,9772) kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 23 Kasım 2023 tarihinde yapmış olduğu “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ile BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’nın uygulanması hakkında duyuru” ile TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini açıklamıştır.

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 yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda; raporlama tarihi itibarıyla Şirket’in fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle TFRS’ye göre düzenlenecek finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak, Vergi Usul Kanunu’na göre düzenlenen 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolar mevzuat uyarınca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Grup ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin Ortaklık Payı
Nile Kordsa Company SAE	51,00	51,00
Kordsa Inc.	100,00	100,00
Fabric Development Inc.	100,00	100,00
Textile Products. Inc.	100,00	100,00
Axiom Materials Acquisition LLC(*)	100,00	100,00
Microtex Composites S.r.l.(****)	61,00	61,00
Kordsa Brasil S.A.	97,31	97,31
PT Indo Kordsa Tbk(**)	61,59	61,59
Thai Indo Kordsa Co., Ltd.	64,19	39,53
Kordsa Advanced Materials Gmbh(***)	100,00	100,00

(*)Şirket’in dolaylı bağlı ortaklığı olan Kordsa Inc.’in %100 bağlı ortaklıkları konumunda bulunan Axiom Materials Inc ile Advanced Honeycomb Technologies Corporation şirketlerinin Axiom Materials Inc bünyesinde devir yoluyla birleşme işlemi 4 Ocak 2023’te tamamlanmıştır.

(**)Şirket’in dolaylı bağlı ortaklığı olan PT Indo Kordsa Polyester’in, Şirketimizin bağlı ortaklığı olan PT Indo Kordsa tarafından devralınması suretiyle birleşme işlemi ile ilgili yasal izinlerin alınmasının ardından 4 Ocak 2023’te tamamlanmıştır.

(***)Müniç, Almanya merkezli Kordsa Advanced Materials Gmbh şirketinin kuruluş işlemleri 13 Ocak 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

(****) Bağlı ortaklığımız Kordsa Inc tarafından Microtex Composites Srl’nin %1 oranında hissesinin, satınalma işlemi 21 Eylül 2023 tarihinde gerçekleşmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Grup ve Bağlı Ortaklıkları tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	Etkin Ortaklık Payı
Nile Kordsa Company SAE	51,00	51,00
Kordsa Inc.	100,00	100,00
Fabric Development Inc.	100,00	100,00
Textile Products. Inc.	100,00	100,00
Advanced Honeycomb Technologies Corporation	100,00	100,00
Axiom Materials Acquisition LLC(*)	100,00	100,00
Microtex Composites S.r.l.	60,00	60,00
Kordsa Brasil S.A.	97,31	97,31
PT Indo Kordsa Tbk	61,59	61,59
PT Indo Kordsa Polyester	99,97	61,56
Thai Indo Kordsa Co., Ltd.	64,19	39,53

(*) Şirketimizin %100 iştiraki konumunda olan ve Amerika’da mukim Kordsa Inc., %95,86’sına sahip olduğu Axiom Materials Acquisition LLC şirketinin %4,14’lük azınlık paylarını 6.533.413 (altı milyon beş yüz otuz üç bin dört yüz on üç) USD karşılığında satınalma işlemini tamamlamıştır. Bu işlem ile birlikte Kordsa Inc., %100 ortaklık payı ile Axiom Materials Acquisition LLC şirketinin tek ortağı konumuna gelmiştir.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Bu kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup’un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup’un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup’un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup’un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SFUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar(devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin bakiyeler konsolidasyonda elimine edilir.

Grup’un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Muhasebe politikaları konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Grup tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunda diğer borçlar olarak sınıflanan 42.757.696 TL tutarındaki Kordsa Brezilya’nın devam eden işçi ve vergi davalarına ilişkin ayırmış olduğu karşılıklar uzun vadeli karşılıklar olarak yeniden sınıflandırılmıştır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş olan ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, özünde uzlaşmayı erteleme hakkına sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda bu hakkın mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları(devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler(devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)(devamı)

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* ’da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022’de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* ’da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.TFRS 16 *Kiralamalar*’da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019’dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar* uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16’nın 2019’da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar’da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri TMS 7’de ve diğeri TFRS 7’de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar’da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri ’nde yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır. İlgili standartlar KGK tarafından da TSRS 1 ve TSRS 2 olarak 29 Aralık 2023 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu iki standart, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve
TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar(devamı)

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına yerel düzenleyici otorite karar verecektir. Bu doğrultuda Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır.

Şirket, Kurul Kararında belirtilen kriterleri karşıladığından uygulama kapsamındadır.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023'te UMSK aşağıdakilere açıklık getirmek için UMS 21'i değiştirmiştir:

- Bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri(devamı)

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- Düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- Başka bir tahmin tekniği.

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- Para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- Kullanılan spot döviz kuru;
- Tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe ve Raporlama Standartları (devamı)

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar(devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)*
2. *Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)*
3. *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler*
4. *Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler*
5. *UMS 12'ye İlişkin Değişiklikler BOBİ FRS-Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları*
6. *TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri*
7. *TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)*
8. *İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)*
9. *TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik*

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR **(devamı)**

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

a) Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Grup, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Eğer bir sözleşme önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa; Grup, sözleşmedeki işlem bedelini tahmin etmek için, taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapar. Sözleşmenin taraflarca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması (açıkça ya da zımnin), müşteriye veya Grup'a, mal veya hizmetlerin müşteriye devrinin finansmanı şeklinde önemli bir fayda sağlıyorsa, bu sözleşmede önemli finansman bileşeni bulunmaktadır.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(devamı)

a) Hasılat (devamı)

veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Grup'un yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Grup'un o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Grup, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Grup, kord bezi, polyester ve naylon iplik, kompozit malzemeler gibi ürünleri üreterek ve satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde müşteri ile anlaşılan teslim şekillerine uygun olarak kaydedilir.

Grup tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Grup, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Grup, hasılatı, ürünlerin kontrolünü sözleşmelere göre müşteriye devrettiğinde kaydetmektedir. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

b) Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti hareketli ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır (Dipnot 10). Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Yedek parçalar kullanım amacı gözetilerek diğer duran varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır.

c) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 12). Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	Yıllar
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	15
Binalar	20-40
Makine, tesis ve cihazlar	2-30
Motorlu taşıtlar	3-5
Özel maliyetler	15
Demirbaşlar	3-7

Faydalı ömürler, amortisman yöntemleri ve kalıntı değerler her raporlama dönemi sonunda gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kazanç veya kayıplar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Yedek parça değişimleri ve işçilik maliyetlerini içeren büyük kapsamlı bakım onarım harcamaları aktifleştirilir ve bir sonraki büyük kapsamlı bakım arasındaki ortalama kullanım ömürleri içinde amortisman tabii tutulur.

d) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini, ve diğer tanımlanabilir maddi olmayan duran varlıkları içermektedir. Diğer maddi olmayan varlıklar, ifade edilen elde etme maliyetinden kayda alınır ve faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler (Dipnot 13). Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmeleri yoluyla iktisap edilen müşteri ilişkilerini, teknoloji ve marka değerlerini içeren diğer maddi olmayan duran varlıkların gerçeğe uygun değeri, ilgili varlıkların kullanımından ya da nihai satışından beklenen indirgenmiş nakit akımlarına dayanarak belirlenir. Marka değeri için sınırsız ömür biçilmiştir.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

d) Diğer maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	Yıllar
Müşteri ilişkileri	14-30
Teknoloji lisansları	7-8
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5-20
<i><u>İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri</u></i>	

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

e) Finansal araçlar

i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Grup, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Grup bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

e) Finansal araçlar (devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar, Grup, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedığı sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Alım satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

e) Finansal araçlar (devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir.

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- Pş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Grup yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi.

Anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeri olarak tanımlanmaktadır. Faiz, paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kâr marjından teşekkül eder.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının “sadece anapara ve faiz ödemeleri” olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup, ilgili aracın sözleşme şartlarını dikkate alır. Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya miktarını, bu tanıma uymasını engelleyebilecek oranda değiştirebilecek bir sözleşme şartı içerip içermediği değerlendirmeye dahil edilir. Bu değerlendirmeler yapılırken Grup aşağıdakileri dikkate alır:

- Nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek şarta bağlı olaylar;
- Sözleşmeye bağlı kupon oranını değiştirebilecek (değişken oran özelliklerini de içeren) şartlar;
- Erken ödeme ve uzatma seçenekleri; ve
- Nelirli bir varlık üzerinde Grup'un nakit akışlarına hak iddia etmesini kısıtlayabilecek şartlar (örneğin rücu edilemez özellikler).
- Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

e) Finansal araçlar (devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Ayrıca, sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınan bir finansa varlık için, büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş olan) faizi yansıtan (peşin ödenen tutarlar, sözleşme vadesinden önce sonlandırıldığı için makul bir bedel içerebilir) erken ödemelere izin veren ya da gerekli kılan bir sözleşme şartı, erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin ilk kayıtlara alma sırasında önemsiz olması durumunda, “sadece anapara ve faiz ödemeleri” kriteriyle uyumlu olarak muhasebeleştirilir.

Anapara, beklenen nakit akışlarının bugünkü değeri olduğu için, ticari alacaklar ve diğer alacaklar “sadece anapara ve faiz ödemeleri” testini geçmektedirler. Bu alacaklarla tahsil etmeye dayalı iş modeliyle uyumlu olarak yönetilmektedir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (v) bölümüne bakınız.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD’i üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılama durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (v) bölümüne bakınız.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

e) Finansal araçlar (devamı)

iii. Finansal tablo dışı bırakma

Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Grup, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Grup, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

iv. Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

v. Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Grup yabancı para cinsinden riskinden korunma amaçlı türev finansal araçlar kullanmaktadır. Saklı türev araçlar, ana sözleşmeden ayrılır ve ana sözleşme finansal bir varlık değilse ve belirli kriterleri karşıladığında ayrı olarak muhasebeleştirilir.

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler kar veya zararda veya diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Grup belirli türev araçları döviz kurundaki değişimlerden kaynaklanan gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemleriyle ilgili nakit akışlarındaki değişkenliği korumak için korunma aracı olarak tanımlamaktadır.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Grup korunma ilişkisine ve işletmenin korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi amacına ve stratejisine ilişkin bir belgelendirme yapmaktadır.

Grup ayrıca korunan kalemin nakit akışlarındaki değişikliklerin ve korunma aracının birbirini mahsup etmesinin beklenip beklenmediği içerek şekilde korunan kalem ile korunma aracı arasındaki ekonomik ilişkiyi belgeler.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

e) Finansal araçlar (devamı)

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Bir türev araç nakit akış riskinden korunma aracı olarak tasarlanmışsa türev aracın gerçeğe uygun değerindeki değişimin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özkaynaklar altında finansal riskten korunma yedeği içerisinde gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki değişimin etkin olmayan kısmı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen korunma ilişkisinin başlangıcından itibaren bugünkü değer esasına göre belirlenen türev aracın gerçeğe uygun değerindeki değişimin etkin kısmı, korunma aracının gerçeğe uygun değerindeki değişimin birikmiş etkisi ile sınırlıdır.

Grup nakit akış riskinden korunma ilişkisinde forward sözleşmesinin yalnızca spot unsurundaki değer değişimini korunma aracı olarak tanımlar.

Vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin (“forward unsuru”) forward değerinin gerçeğe uygun değerindeki değişim, finansal riskten korunma maliyeti olarak özkaynaklarda ayrı bir bileşen olarak riskten korunma fonu olarak muhasebeleştirilir.

Korunan bir tahmini işlemin; daha sonradan finansal olmayan bir varlık veya yükümlülüğün finansal tablolara alınmasıyla sonuçlanması durumunda riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan varlık veya yükümlülüğün başlangıç maliyetine dahil edilir.

Diğer tüm korunan tahmini işlemler için, riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde korunma fonundan kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunma ilişkisinin (veya bir parçasının) gerekli kıstasları artık karşılamaması, korunma aracının süresinin dolduğu veya satıldığı, feshedildiği veya kullanıldığı durumlarda riskten korunma muhasebesine ileriye yönelik olarak son verilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine son verilmesi durumunda, riskten korunma fonunda biriken tutar korunan bir tahmini işlem finansal olmayan kalemin kayıtlara alınmasına kadar özkaynaklarda sınıflanmaya devam edilir, finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan kalemin başlangıç maliyetine dahil edilir veya diğer nakit akış riskinden korunma araçları için finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, riskten korunma fonunda biriken tutar ve bu fonun maliyeti derhal kar veya zarara sınıflandırılır.

f) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

i. Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Grup aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir:

– İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Grup aşağıdaki belirtilen, 12 aylık beklenen kredi zararı (“BKZ”) olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

– İlk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski (yani, finansal aracın beklenen ömür boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmayan banka bakiyeleri

Grup, ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

f) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

i. Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları (devamı)

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığı belirlenmesinde ve BKZ'larının tahmin edilmesinde, Grup beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur. BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- Borçlunun ya da ihraçının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- Borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Grup'un aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- Borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- Finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

f) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Grup’un borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Grup’un vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

g) Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Grup’un özellikli varlıklar ile ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri olmadığı için tüm borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

h) İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir*;
- *Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları* ya da Grup’un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5’te belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

h) İşletme birleşmeleri (devamı)

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar veya diğer uygun TFRS’ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır. İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanmadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanmadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Raporlanan bu geçici tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

i) Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup’un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

i) Şerefiye (devamı)

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplanmasına dahil edilir.

j) Vade farkı finansman gelir/ (giderleri)

Vade farkı finansman gelirleri/ (giderleri) vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenen gelirleri/ (giderleri) ifade eder. Bu çeşit gelirler/ (giderler) dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri olarak kabul edilir ve vade süresince esas faaliyetlerden diğer gider ve gelirlere dahil edilirler.

k) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili finansal tablo dipnotlarında açıklamaktadır. Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı finansman gideri olarak muhasebeleştirilir. Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

l) Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için, stoklar, ertelenmiş vergi varlıkları ve yatırım amaçlı gayrimenkuller hariç, maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtır.

Şerefiye gibi süresiz ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akışları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri olarak dikkate alınır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

l) Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Artırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

m) Kiralama işlemleri

Grup – kiracı olarak

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

m) Kiralama işlemleri (devamı)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup’a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup’un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar, Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

Kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolara yansıtır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

m) Kiralama işlemleri (devamı)

Grup – kiracı olarak (devamı)

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup’un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir.

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kısa süreli kiralamar ve düşük değerli kiralamar

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli makine kiralamarı ve BT ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamarı için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Grup – kiraya veren olarak

Grup’un kiralayan olarak kiralamarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralandan varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda yatırım amaçlı gayrimenkuller altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

m) Kiralama işlemleri (devamı)

Grup – kiracı olarak (devamı)

Grup, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

n) Çalışma dönemi sonrasında sağlanan faydalar

Çalışma dönemi sonrasına ilişkin fayda yükümlülükleri, cari ve önceki dönemlerde çalışanlarca sunulan hizmet sonucunda ortaya çıkan gelecekte ödenmesi beklenen yükümlülüğün, plan varlıkları düşüldükten sonraki bugünkü değeridir. Belirli fayda sorumluluklarının bugünkü değerinin ve ilgili cari hizmet maliyetleri ile uygulanabilir olması durumunda geçmiş hizmet maliyetlerinin belirlenmesinde, bağımsız aktüer varsayımları kullanılmıştır.

İlgili cari hizmet maliyetinin ve uygulanabilir olduğu durumlarda, geçmiş hizmet maliyetinin bugünkü değerinin belirlenmesinde, ilgili fayda plan varlığının fayda formülüne göre hizmet süresine bağlanır. Ancak, çalışanın sonraki yıllardaki hizmeti, önceki yıllardaki hizmetinden çok daha yüksek faydaya sebep olarsa, bu fayda; çalışanın hizmetinin, plan kapsamında ilk fayda sağlamaya başladığı tarihten, çalışanın daha fazla hizmetinin, maaş artışları haricinde, önemli tutarlarda ek faydalara sebep olmayacağı tarihe kadar doğrusal bir gider olarak konsolide gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 18).

o) Devlet teşvikleri

Devlet teşviği, işletmenin teşviğın elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğın elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, ertelenmemiş gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır. Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

p) Özkaynak kalemleri

Adi hisseler ödenmiş sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilmek suretiyle kaydedilir.

Yeni hisse senedi ihracıyla ilgili direk maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Herhangi bir grup şirketi Grup’un hisse senedi bedelini ödeyerek satın aldığıında Grup’un özkaynaklarını, vergi etkisi indirilmiş ilgili direk maliyetleri de kapsayan ödeme tutarı, hisse senedinin iptali, yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülür. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemlerde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar (vergi etkisi indirilmiş olarak ilgili direk maliyetleri kapsayan), özkaynaklarda gösterilir.

Özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde; yeniden değerlendirme değer artış fonu gibi enflasyon nedeniyle işletmelerin oluşturmalarına izin verilen fonların sermayeye ilave edilmesi, ortakların özkaynaklara katkısı olarak dikkate alınmamıştır. Yedek akçelerin ve dağıtılmamış karların sermayeye ilave edilmesi ortaklar tarafından konulan sermaye olarak dikkate alınmıştır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

p) Özkaynak kalemleri (devamı)

Sermayeye ilave edilmiş özkaynak kalemlerinin düzeltilmesinde, sermaye artırımının tescil tarihi veya sermaye artırımına mahsuben ödenen tutarların tahsil tarihi esas alınmıştır. Sermayeye ilave edilmiş olsun veya olmasın, emisyon primlerinin düzeltilmesinde ise tahsil tarihleri dikkate alınmıştır (Dipnot 20).

r) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve vergi avantajları (arge indirimleri) için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Grup şirketleri tüm ertelenmiş vergi varlıklarını kayıtlarına alırken ileride yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir karı olup olmamasına göre değerlendirmesini yönetim tarafından onaylanan 3 yıllık iş planlarını dikkate almaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

r) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 26).

Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmelerde vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup’un mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

s) Kur değişiminin etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde kur değişiminin etkileri 2 no’lu Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar notunun 2.1 Geçerli Para Birimi Değişikliği başlığı altında açıklanmıştır. Konsolide finansal tabloların sunum amacıyla TL’ye çevrilmesinde, bilançodaki varlıklar USD döviz alış kuru, yükümlülükler ise döviz satış kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi TL değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilmiştir.

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

s) Kur değişiminin etkileri (devamı)

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (devamı)

- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar’ın Finansal Tabloları

Grup’un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

t) İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (iv) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (v) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vi) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

t) İlişkili taraflar (devamı)

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Bu konsolide finansal tablolar açısından, ortaklar, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. Grubu şirketleri, Grup’un üst düzey yönetim kadrosu, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Grup, üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, başkan (CEO) ve başkan yardımcıları ve bağlı ortaklıkların genel müdürleri olarak belirlemiştir (Dipnot 28).

u) Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini artırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle hesaplanır (Dipnot 27).

v) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin konsolide nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

y) Paylara ilişkin primler

Hisse senedi ihraç primi Grup’un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da iştirak hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup’un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder (Dipnot 20).

z) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar ya da zarara dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kazanç ya da kayıp oluştukları dönemde kar ya da zarara dahil edilir.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

z) Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar”a uygulanan muhasebe politikasını uygular (Dipnot 15).

Bir arazi veya bina, sahibi tarafından kullanırken, kullanım amacı yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değiştirilirse, bu gayrimenkul gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değerın yeniden belirlenmesi esnasında ortaya çıkan kazançlar, belirli bir gayrimenkul üzerindeki önceden var olan bir değer düşüklüğü tutarına kadar kar veya zararda; geri kalan kısmı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynaklarda yeniden değerlendirilme değeri olarak sunulur. Zararlar ise doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

aa) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup’un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, dört faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Grup yönetimi, bölümlerin performansını değerlendirirken Faaliyet Karı’nı en uygun yöntem olarak belirlemiştir (Dipnot 4).

ab) Durdurulan faaliyetler ile satış amaçlı elde tutulan varlık grupları ve ilgili yükümlülükler

Durdurulan faaliyet, bir işletmenin koordine edilmiş bir plan çerçevesinde elden çıkarılması planlanan veya satış amaçlı elde tutulan ana iş kolu / faaliyetlerinin coğrafi bölümünü ifade etmektedir.

Durdurulan faaliyetleri oluşturan varlık veya varlık gruplarının elden çıkarılması sırasında konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi öncesi kar veya zarar ve durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası karı veya zararının detayları dipnotlarda açıklanır. Ayrıca, durdurulan faaliyetlerin işletme, yatırım ve finansman faaliyetleriyle ilişkilendirilen net nakit akışları ilgili dipnotta belirtilir.

Duran varlık grupları, kullanılması suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanılacağı durumlarda, satış amaçlı elde tutulan duran varlık grupları olarak sınıflandırılır. Bu varlıklarla doğrudan ilişkilendirilen yükümlülükler ise benzer şekilde gruplanır.

ac) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Grup, bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadırlar. Gelecek finansal dönemde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde düzeltmelere neden olma riski olan tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

a) Şerefiye değer düşüklüğü testi

Dipnot 2.5’te belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Grup tarafından her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri kullanım değeri hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu kullanım değeri hesaplamaları iskonto edilmiş vergi sonrası nakit akış tahminlerini içermekte olup USD bazında Kordsa yönetimi tarafından onaylanan 5 yıllık projeksiyonlara dayanmaktadır. (2022:10 yıl) Grup 2022 yılında şerefiye değer düşüklüğü testlerini 10 yıllık projeksiyonlara dayandırarak yapmıştır. Şirket’in şerefiye hesaplamalarını ilk kez gerçekleştirdiği projeksiyonların da 10 yıllık olması ve Covid-19 etkilerinin normalize olup daha sağlıklı sonuçlar elde edebilmek için bu yöntemi kullanmıştır.

Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akımlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak, ülke ekonomisinin tahmini ortalama büyüme oranını geçmeyen %3.0 kullanılmıştır.

Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranı %9.6 ile %9.8 aralığında kullanılmıştır. Sonsuza giden değer hesaplanmasında ise %8,5-%8,7 kullanılmıştır.

Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yukarıdaki varsayımları kullanarak yapmış olduğu değer düşüklüğü testleri sonucunda şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

b) Net gerçekleştirilebilir değer

Dipnot 2.5’te belirtilen muhasebe politikası gereğince, stoklar maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

c) Maddi varlıklar ve maddi olmayan varlıklar faydalı ömürleri

Dipnot 2.5’te belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

d) Karşılıklar

Dipnot 2.5’te belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Grup’un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

d) Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalar dipnotunda belirtilmiştir (Dipnot 18).

e) 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. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup’un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmı kayıtlara alınmaz. Grup Türkiye’deki kullanılmamış mali zararları ve arge operasyonları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Kordsa Brezilya’nın mali zararları üzerinden söz konusu tutarın kurum kazancından mahsup edilebilmesi öngörülmediği için ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır. Brezilya vergi sistemine göre mali zararların taşınmasında süre sınırlaması yoktur. Ancak herhangi bir yıl içerisinde mahsup edilebilecek azami tutar, ilgili yılın vergiye tabi toplam karın %30’u ile sınırlıdır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup’un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir. Kordsa Brezilya’nın üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan mali zararlarının ertelenmiş vergi etkisi 496.374.114 TL’dir. Grup’un Teknopark yatırım teşvikleri ile ilgili ertelenmiş vergi yaratmadığı tutar 77.020.589 TL, Türkiye’deki TFRS bazlı finansalları ile vergi bazlı finansalları arasındaki geçici farklardan ertelenmiş vergi varlığı yaratmadığı tutar 91.258.420 TL’dir. (Dipnot 26).

f) İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların geri kazanımı

Geliştirme faaliyetleri (Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca bu varlıkların kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesinin teknik olarak mümkün olması, işletmenin bu varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin bulunması, maddi olmayan varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması, maddi olmayan duran varlığın muhtemel ekonomik faydayı nasıl oluşturacağına belirli olması, ayrıca, maddi olmayan duran varlığın çıktısının veya maddi olmayan duran varlığın kendisinin bir piyasasının olması veya işletme bünyesinde kullanılacaksa maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir olması, geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlık kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması halinde kayda alınırlar. İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları olarak oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Dönem içinde Grup yönetimi işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıkların muhtemel ekonomik faydalarının varlığını yeniden tetkik etmiştir. Grup yönetimi projelerin beklenildiği gibi devam edeceğine inanmaktadır ve yapılan analiz üzerine projelerin benzer ekonomik fayda yaratacağını öngörmektedir. Yönetim ekonomik fayda azalsa dahi varlıkların kayıtlı bedellerinin geri kazanılmasının söz konusu olduğundan emindir. Bu durum Grup yönetimi tarafından yakından takip edilmektedir ve yönetim gelecekteki piyasa faaliyetlerinin düzeltme yapılmasını gerektirdiği durumlarda söz konusu düzeltmeleri yapacaktır.

**KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

3.1 Microtex Composites S.r.l. satın alımı

Şirket ile Microtex Composites S.r.l (Microtex) arasında, Microtex sermayesinin %60' ını temsil eden payların tamamı Grup tarafından 5 Ağustos 2022 tarihinde 489.564.992 TL bedelle devralınmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri (“TFRS 3”) standardı uyarınca, satın alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirme yapmak için gerekli olan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerini belirleme çalışması ile bu çalışma neticesinde satın alım bedelinin maddi ve maddi olmayan duran varlıklara dağıtılmasına yönelik çalışma (“Satın alma maliyetinin dağıtılması çalışması”) bağımsız bir değerlendirme kuruluşu olan Marcum LLP. tarafından gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda 31 Aralık 2022 itibarıyla ilgili şirketin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları düzenlenerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 16).

Satım alım tarihindeki, satın alma bedeli ve kayıtlara alınan varlıklar ve yükümlülükler:

	5 Ağustos 2022 tarihi itibarıyla Gerçeğe Uygun Değer
Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ve yükümlülükler	
Nakit ve nakit benzeri değerler	12.762.258
Ticari alacaklar	217.202.678
Stoklar	140.565.997
Diğer uzun vadeli varlıklar	47.472.070
Maddi duran varlıklar(Dipnot 12)	61.633.826
Diğer maddi olmayan duran varlıklar(Dipnot 13)	326.534.472
Kullanım hakkı varlıkları(Dipnot 14)	73.553.856
Ticari borçlar	(50.916.107)
Krediler	(245.156.326)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(73.553.856)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(38.114.344)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri (%100)	471.984.524
<hr/>	
Edinilen net varlıklar (satın alınan %60'lık paya karşılık gelen)	283.190.714
Şerefiye	206.374.277
Toplam satın alım bedeli	489.564.992

Grup'un, hisse satın alımına ilişkin yapılan hissedarlık anlaşmasına göre, Microtex'in kalan %40'ına isabet eden hisselerini kontrol gücü olmayan paylardan alış/ satış opsiyonu bulunmaktadır. Hisse alış/satış opsiyonunun süresi 5 Ağustos 2027 tarihinde sona erecektir. Söz konusu hisse alış/satış opsiyonu, Grup'un konsolide finansal tablolarında EBITDA değeri üzerinden (31 Aralık 2022: 527.789.084 TL) diğer uzun vadeli yükümlülükler altında kaydedilmiş ve özkaynaklarda ise ana ortaklık payları altında ayrı olarak gösterilmiştir.

Microtex'in lüks otomotiv sektöründe yüksek kaliteli kompozit ve prepreg üretimi sunan güçlü bir şirket olarak Avrupa pazarında konumlanması ve Grup'un Avrupa kompozit sektöründeki büyüme hedeflerine bu şirketin değer katacak olması şerefiyeye temel oluşturmuştur.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Raporlanabilir coğrafi faaliyet bölümlerine göre bölüm raporlaması aşağıdaki gibidir:

a) Dışarıdan sağlanan bölüm gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	8.677.820.321	6.329.635.523
Kuzey Amerika	7.269.303.551	5.308.971.587
Güney Amerika	2.238.429.852	1.982.887.669
Asya	5.317.526.997	4.818.249.128
	23.503.080.721	18.439.743.907

b) Bölüm varlıkları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kuzey Amerika	16.092.046.575	10.138.717.623
Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	9.206.063.746	7.003.503.930
Asya	8.793.547.555	5.452.679.542
Güney Amerika	2.238.374.588	1.431.159.274
Bölüm varlıkları (*)	36.330.032.464	24.026.060.369
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen varlıklar	1.949.486.942	1.017.897.683
Eksi: Bölümler arası eliminasyon	(3.303.405.309)	(1.474.751.972)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	34.976.114.097	23.569.206.080

c) Bölüm yükümlülükleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	10.054.984.349	7.268.551.351
Kuzey Amerika	7.523.398.698	4.683.230.452
Güney Amerika	481.560.369	443.283.457
Asya	1.769.026.917	1.088.850.338
Bölüm yükümlülükleri (**)	19.828.970.333	13.483.915.598
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen yükümlülükler	1.729.743.932	1.139.014.401
Eksi: Bölümler arası eliminasyon	(2.643.275.409)	(1.080.039.323)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	18.915.438.856	13.542.890.676

(*) Bölüm varlıkları genel olarak faaliyetle ilgili varlıklardan oluşmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vadeli mevduat ve finansman geliri yaratan satılmaya hazır finansal varlıklar bölümlerle ilişkilendirilmemiştir.

(**) Bölüm yükümlülükleri genel olarak faaliyetle ilgili yükümlülükleri içermekte, vergi yükümlülüklerini, diğer finansal yükümlülükleri ve finansal borçları içermemektedir.

d) 1 Ocak – 31 Aralık 2023 itibarıyla bölüm analizi

	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika(**)	Kuzey Amerika	Güney Amerika	Asya	Bölümler arası düzeltme (*)	Toplam
Dışarıdan sağlanan gelirler	8.677.820.321	7.269.303.551	2.238.429.852	5.317.526.997	-	23.503.080.721
Bölümler arası gelirler	628.613.568	432.359.888	14.290.486	477.670.040	(1.552.933.982)	-
Gelirler	9.306.433.889	7.701.663.439	2.252.720.338	5.795.197.037	(1.552.933.982)	23.503.080.721
Bölüm faaliyet giderleri	(8.791.840.284)	(7.429.421.809)	(2.323.898.609)	(5.240.374.179)	1.511.229.052	(22.274.305.829)
Bölüm sonucu	514.593.605	272.241.630	(71.178.271)	554.822.858	(41.704.930)	1.228.774.892
ESAS FAALİYET KARI	514.593.605	272.241.630	(71.178.271)	554.822.858	(41.704.930)	1.228.774.892

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

e) 1 Ocak – 31 Aralık 2022 itibarıyla bölüm analizi

	Avrupa, Ortadoğu ve Afrika(**)	Kuzey Amerika	Güney Amerika	Asya	Bölümler arası düzeltme (*)	Toplam
Dışarıdan sağlanan gelirler	6.329.635.523	5.308.971.587	1.982.887.669	4.818.249.128	-	18.439.743.907
Bölümler arası gelirler	443.485.267	2.014.440.089	624.702	426.596.309	(2.885.146.367)	-
Gelirler	6.773.120.790	7.323.411.677	1.983.512.370	5.244.845.437	(2.885.146.367)	18.439.743.907
Bölüm faaliyet giderleri	(6.139.344.659)	(7.188.169.936)	(1.846.520.035)	(4.569.089.398)	2.953.441.288	(16.789.682.740)
Bölüm sonucu	633.776.131	135.241.741	136.992.336	675.756.039	68.294.920	1.650.061.167
ESAS FAALİYET KARI	633.776.131	135.241.741	136.992.336	675.756.039	68.294.920	1.650.061.167

(*) Bölümlerle ilişkilendirilemeyen konsolidasyon düzeltmeleri bu satıra dahil edilmiştir.

(**)Kordsa Avrupa, Ortadoğu ve Afrika segmenti içerisinde yer almaktadır.

f) Yatırım harcamaları	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	498.347.548	424.379.094
Kuzey Amerika	424.785.020	306.485.230
Güney Amerika	103.344.683	22.188.674
Asya	268.548.657	135.479.756
	1.295.025.908	888.532.754

g) Amortisman ve itfa payları	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	207.675.365	103.928.925
Kuzey Amerika	434.615.441	300.008.498
Asya	266.341.812	175.187.947
Güney Amerika	44.707.519	31.761.203
	953.340.137	610.886.573

h) Şüpheli alacak karşılığı/ (iptali)	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Güney Amerika	921.514	513.519
Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	4.218.172	60.938
Kuzey Amerika	(7.332.302)	(10.024.302)
	(2.192.616)	(9.449.845)

i) Stok değer düşüklüğü karşılığı/ (iptali)	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Avrupa, Ortadoğu ve Afrika	(4.671.772)	7.173.592
Kuzey Amerika	20.940.459	15.402.247
Güney Amerika	6.878.920	(1.073.815)
Asya	84.144.303	730.667
	107.291.910	22.232.691

**KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Raporlanabilir coğrafi bölümlerin endüstriyel olarak takip edilen bölüm bilgileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
a) Dışarıdan sağlanan bölüm gelirleri		
Endüstriyel İplik ve Kord Bezi	18.121.856.016	15.396.331.917
İleri Kompozit	4.702.613.025	2.086.792.100
Diğer	678.611.680	956.619.890
	23.503.080.721	18.439.743.907

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
b) Yatırım harcamaları		
Endüstriyel İplik ve Kord Bezi	925.148.733	631.166.035
İleri Kompozit	109.553.874	111.090.017
Diğer	260.323.301	146.276.702
	1.295.025.908	888.532.754

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	19.890.239	6.085.972
Banka - vadesiz mevduat	1.306.452.816	395.715.321
Banka - vadeli mevduat	386.125.252	119.970.447
Diğer hazır değerler (*)	-	277.456.506
	1.712.468.307	799.228.246

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir. Avrupa Birliği Para Birimi (“Avro”) cinsinden vadeli mevduatların yıllık ağırlıklı faiz oranı %0,01 (31 Aralık 2022: %0,01), USD cinsinden vadeli mevduatların yıllık ağırlıklı faiz oranı % 0,01 (31 Aralık 2022: %0,05) ve TL cinsinden vadeli mevduatların yıllık ağırlıklı faiz oranı %25,00’ tir (31 Aralık 2022: % 13,5).

İlişkili taraflarda olan banka bakiyeleri Dipnot 28’de belirtilmiştir.

Grup’un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir kullanımı kısıtlı bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Grup’un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizler Dipnot 30’da açıklanmıştır.

(*) Diğer hazır değerler, Şirket’ in Ak Portföy Yönetimi A.Ş.’ den aldığı kısa vadeli serbest likit fondan oluşmaktadır. İlgili fonun faiz oranı %27’ dir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hisse senetleri	1.969.244	1.227.282
	1.969.244	1.227.282

Hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak oranı	Tutar	İştirak oranı	Tutar
	%		%	
Investimentos Lei 8200	<0,01	-	<0,01	-
Desenbanco	<0,01	470.305	<0,01	277.178
Cetrel	<0,01	43.039	<0,01	25.364
Diğer	-	1.455.900	-	924.740
		1.969.244		1.227.282

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal Yatırımlar*	91.639.021	58.206.477
	91.639.021	58.206.477

*Grup’un kısa vadeli finansal yatırımı paya dönüştürülebilir tahvilden oluşmaktadır.

DİPNOT 7 – KISA ve UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	6.954.689.210	3.544.069.320
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	427.623.845	1.260.253.327
Kiralama işlemlerinden borçlar	113.022.245	53.041.833
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	7.495.335.300	4.857.364.480
Uzun vadeli borçlanmalar	4.269.179.252	3.095.516.682
Kiralama işlemlerinden borçlar	851.762.569	491.701.254
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	5.120.941.821	3.587.217.936
Finansal borçlanmalar toplamı	12.616.277.121	8.444.582.416

Grup, Kordsa Inc.’in kullanmış olduğu uzun vadeli Amerikan Doları cinsinden kredileri için Kordsa Teknik Tekstil A.Ş. üzerinden vermiş olduğu kefaletleri bulunmaktadır. (Not 17) Grup’un kullanmış olduğu krediler için bunun dışında bir verilen teminatı bulunmamaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – KISA ve UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun ve kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli borçlanmalar				
TL krediler	34,79	1.646.920.444	14,84	471.262.278
USD krediler	8,68	4.242.790.470	5,28	1.583.948.316
Avro krediler	8,23	908.398.549	4,44	1.396.608.500
Diğer krediler (*)	4,42	156.579.747	3,34	92.250.226
		6.954.689.210		3.544.069.320
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları				
USD krediler	9,33	427.623.845	3,86	1.248.383.733
Diğer krediler (*)	-	-	6,25	11.869.594
		427.623.845		1.260.253.327
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		7.382.313.055		4.804.322.647
Uzun vadeli borçlanmalar				
USD krediler	8,25	4.040.308.100	4,05	2.910.216.888
Avro krediler	3,59	228.871.152	3,60	155.621.558
Diğer krediler (*)	-	-	8,40	29.678.236
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		4.269.179.252		3.095.516.682

(*) Endonezya Rupisi(IDR) ve Tayland Bahtı(THB) para birimi cinsi kredilerden oluşmaktadır

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.605.328.906	1.357.027.879
2-3 yıl içinde ödenecekler	1.529.907.507	773.781.812
3-4 yıl içinde ödenecekler	846.845.320	643.137.994
4-5 yıl içinde ödenecekler	184.584.201	321.568.997
5 yıl ve sonrasında ödenecekler	102.513.318	-
	4.269.179.252	3.095.516.682

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – KISA ve UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kiralama işlemlerini ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl içinde ödenecekler	198.554.207	74.217.899
2-3 yıl içinde ödenecekler	85.360.126	97.019.694
3-4 yıl içinde ödenecekler	84.400.032	23.899.196
4-5 yıl içinde ödenecekler	78.960.952	25.443.807
5 yıl ve sonrasında ödenecekler	404.487.252	271.120.658
	851.762.569	491.701.254

Grup'un, kullanmış olduğu USD cinsinden kredi sözleşmeleri kapsamında yerine getirmekle yükümlü olduğu finansal taahhütler arasında, bu dönemde kısmi olarak sağlanamayan taahhütler bulunmakta olup ilgili finansal kuruluşlar ile iletişime geçilerek feragat konusunda aksiyon alınmıştır ve TMS1'e göre 54.050.000 USD uzun vadeden kısa vadeye sınıflanmıştır.

Kiralama yükümlülükleri de dahil finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerle ait mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak Dönem başı finansal borçlanmalar	8.444.582.416	4.434.124.302
Dönem içi anapara girişleri	11.069.362.435	8.986.054.342
Dönem içi ödemeler	(11.728.679.534)	(7.223.171.508)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen faiz gideri (Dipnot 25)	941.725.646	297.792.810
Faiz ödemesi	(746.309.047)	(264.374.111)
Yeni kiralama sözleşmeleri (Dipnot 14)	133.644.690	113.532.759
Kiralama ödemeleri	(45.111.805)	(16.971.579)
Kur farkı gelir/gider(net)	256.699.774	260.904.923
Kur çevrim etkisi	4.290.362.546	1.856.690.478
31 Aralık Dönem sonu finansal borçlanmalar	12.616.277.121	8.444.582.416

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	4.525.475.297	3.607.172.196
Alınan çekler	14.139.530	47.071.100
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 28)	317.610.477	250.835.834
	4.857.225.304	3.905.079.130
Eksi: Şüpheli alacaklar karşılığı	(23.575.045)	(16.431.373)
Eksi: Vadeli satışlardan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(59.711.361)	(29.068.018)
	4.773.938.898	3.859.579.739

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacak ve borçların iskontosu için kullanılan yıllık faiz oranları TL, USD ve Avro için sırasıyla %52,73, %9,47 ve %8,60'tır (2022: %13,54, %7,93 ve %6,93). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 68 gün, ticari borçların ortalama vadesi ise 56 gündür (31 Aralık 2022: 71 gün, 63 gün). Grup toplam 641.695.472 TL karşılığı Amerikan Doları ve Avro alacağını temlik ile devretmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 543.697.365 TL (31 Aralık 2022: 451.411.438 TL) tutarındaki ticari alacaklar vadesini geçmiş olmasına rağmen şüpheli olarak değerlendirilmemişlerdir. Söz konusu alacakların 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-1 ay arası	320.989.742	287.577.382
1-3 ay arası	126.601.175	109.809.406
3-12 ay arası	52.026.502	48.828.323
1-5 yıl arası	44.079.946	5.196.327
	543.697.365	451.411.438

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 23.575.044 TL (2022: 16.431.373 TL) tutarındaki ticari alacakların vadesi geçmiş ve bu alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Söz konusu alacakların 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-1 ay arası	1.572.399	939.263
1-3 ay arası	961.998	996.710
3-12 ay arası	9.800.653	6.522.707
1-5 yıl arası	11.239.994	7.972.693
	23.575.044	16.431.373

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda şüpheli alacak karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	16.431.373	19.532.353
İlaveler	6.222.227	922.215
İptaller	(8.414.843)	(10.372.060)
Yabancı para çevrim farkları	9.336.287	6.348.865
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	23.575.044	16.431.373

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	3.328.970.832	2.913.837.601
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28)	76.598.491	72.941.629
	3.405.569.323	2.986.779.230
Eksi: Vadeli alımlardan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(30.330.193)	(15.269.909)
	3.375.239.130	2.971.509.321

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli alacaklar		
Tahsil edilecek vergi ve diğer kesintiler (*)	304.496.833	94.406.061
Diğer	144.789.068	150.020.570
	449.285.901	244.426.631

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Dava teminat alacakları (**)	108.197.159	61.044.877
Diğer	4.842.975	2.331.567
	113.040.134	63.376.444

(*) Tahsil edilecek vergiler ve diğer kesintiler ağırlıklı olarak Kordsa Brezilya'nın eyalet içi üretim teşvik gelirinden doğan katma değer vergisi alacakları ve Kordsa Türkiye'nin geçici vergi alacağından oluşmaktadır.

(**) Kordsa Brezilya aleyhine açılmış olan davalara ilişkin olarak mahkemelere yatırılmış teminatları içermektedir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR(devamı)

Diğer kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	109.056.976	69.777.473
Diğer	33.768.336	11.816.651
	142.825.312	81.594.124

Diğer uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, resim ve harçlar (***)	73.551.721	43.273.036
	73.551.721	43.273.036

(***) Kordsa Brezilya'nın devam eden işçi ve vergi davalarına ilişkin ayırmış olduğu karşılıkları ifade etmektedir.

DİPNOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Mamuller	2.735.008.091	2.109.464.542
Hammadde ve malzemeler	2.512.795.610	2.305.202.178
Yarı mamuller	530.719.908	202.550.585
Yedek parçalar	400.160.356	206.372.217
Ara mamuller	735.863.664	687.239.826
Diğer stoklar	195.826.698	103.018.881
	7.110.374.327	5.613.848.229
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(270.414.821)	(116.576.248)
	6.839.959.506	5.497.271.981

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Mamuller	90.321.148	23.301.091
Yedek parçalar	91.293.450	53.124.649
Yarı ve ara mamuller	33.992.739	4.185.205
Diğer stoklar	25.319.725	28.728.413
Hammadde ve malzemeler	29.487.759	7.236.890
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	270.414.821	116.576.248

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	116.576.248	64.279.766
İlaveler	116.763.021	29.091.742
Geri çevrim/iptaller	(9.471.111)	(6.859.051)
Yabancı para çevrim farkları	46.546.663	30.063.791
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	270.414.821	116.576.248

2023 yılı içinde satışların maliyetine giden stok değer düşüklüğü karşılığının net değeri 107.291.910 TL (2022: 22.232.691 TL)'dir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen giderler	334.131.186	135.696.423
Verilen avanslar	87.283.649	63.241.082
Diğer	12.137.596	4.540.817
	433.552.431	203.478.322

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	93.765.659	42.872.540
Diğer peşin ödenmiş giderler	20.208.349	12.690.504
	113.974.008	55.563.044

Ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş gelirler (*)	14.875.555	16.753.488
	14.875.555	16.753.488

(*) Ertelenmiş gelirler müşterilerden alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2023
Maliyet:						
Arsa, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	253.098.156	-	(15.097)	9.387.942	149.191.573	411.662.574
Binalar	1.771.419.385	29.551.498	-	72.186.844	1.056.590.887	2.929.748.614
Makine, tesis ve cihazlar	9.422.412.646	135.214.652	(214.260.365)	554.553.632	5.664.562.739	15.562.483.304
Motorlu taşıtlar	8.204.576	3.328.959	(854.113)	-	3.524.978	14.204.400
Demirbaşlar	331.465.529	5.345.805	(4.925.172)	62.593.733	215.454.737	609.934.632
Yapılmakta olan yatırımlar	853.049.916	1.063.481.018	(170.082.298)	(808.167.798)	502.454.931	1.440.735.769
	12.639.650.208	1.236.921.932	(390.137.045)	(109.445.647)	7.591.779.845	20.968.769.293
Birikmiş amortisman:						
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	53.197.366	3.588.292	-	-	31.606.344	88.392.002
Binalar	934.089.818	76.013.923	-	-	574.551.185	1.584.654.926
Makine, tesis ve cihazlar	5.548.520.347	552.927.657	(138.671.119)	-	3.427.931.923	9.390.708.808
Motorlu taşıtlar	2.814.282	899.963	(854.113)	-	6.339.062	9.199.194
Demirbaşlar	267.462.760	31.486.073	(4.543.965)	-	119.252.116	413.656.984
	6.806.084.573	664.915.908	(144.069.197)	-	4.159.680.629	11.486.611.914
Net defter değeri	5.833.565.634					9.482.157.379

(*) 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren on iki ayda, 109.445.647 TL tutarında diğer maddi olmayan varlıklara transfer olmuştur.

Cari dönem maddi duran varlık, maddi olmayan duran varlık ve varlık kullanım haklarına ilişkin amortisman ve itfa payı giderlerinin 705.141.647 TL'si (31 Aralık 2022: 470.985.529 TL) satılan malın maliyetine, 12.895.093 TL'si (31 Aralık 2022: 3.156.819 TL) araştırma geliştirme giderlerine, 229.327.799 TL'si (31 Aralık 2022: 133.134.499 TL) genel yönetim giderlerine, 5.975.598 TL'si (31 Aralık 2022: 3.609.726 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Bağlı Ortaklık Girişi (*)	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2022
Maliyet:							
Arsa, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	171.833.973	12.363.202	-	-	-	68.900.981	253.098.156
Binalar	1.236.777.638	9.847.710	-	25.645.057	-	499.148.980	1.771.419.385
Makine, tesis ve cihazlar	6.446.687.486	138.651.998	(16.042.637)	111.189.877	57.315.531	2.684.610.391	9.422.412.646
Motorlu taşıtlar	6.435.329	254.286	(1.025.032)	-	-	2.539.993	8.204.576
Demirbaşlar	218.707.451	1.959.286	(1.292.712)	10.899.860	4.318.295	96.873.349	331.465.529
Yapılmakta olan yatırımlar	175.413.174	711.341.754	(6.479.240)	(187.444.550)	-	160.218.778	853.049.916
	8.255.855.051	874.418.236	(24.839.621)	(39.709.756)	61.633.826	3.512.292.472	12.639.650.208
Birikmiş amortisman:							
Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	36.590.096	1.536.536	-	-	-	15.070.734	53.197.366
Binalar	634.023.961	41.007.625	-	-	-	259.058.232	934.089.818
Makine, tesis ve cihazlar	3.626.704.011	385.724.906	(14.021.792)	-	-	1.550.113.222	5.548.520.347
Motorlu taşıtlar	2.568.773	296.810	(1.025.032)	-	-	973.732	2.814.283
Demirbaşlar	170.710.995	21.539.222	(784.032)	-	-	75.996.575	267.462.760
	4.470.597.836	450.105.099	(15.830.856)	-	-	1.901.212.495	6.806.084.574
Net defter değeri	3.785.257.215						5.833.565.634

(*) Microtex'in satın alımından kaynaklanan net 61.633.826 TL bağlı ortaklık girişi etkisi olarak gösterilmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2023
Maliyet:						
Haklar	74.597.405	4.100.974	-	4.191.076	48.667.843	131.557.298
Teknoloji lisansları	291.275.314	-	-	-	168.207.522	459.482.836
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	182.895.674	22.546.164	-	102.648.491	137.151.878	445.242.207
Bilgisayar yazılımları	76.883.714	31.456.838	-	2.606.080	57.907.667	168.854.299
Müşteri ilişkileri	1.682.620.657	-	-	-	966.460.994	2.649.081.651
Marka değeri(*)	521.565.284	-	-	-	299.576.433	821.141.717
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	82.774.734	-	-	-	47.544.021	130.318.755
	2.912.612.782	58.103.976	-	109.445.647	1.725.516.358	4.805.678.763
Birikmiş İtfa Payı:						
Haklar	34.410.568	9.596.952	-	-	25.243.528	69.251.048
Teknoloji lisansları	123.268.391	41.477.179	-	-	82.092.670	246.838.240
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	89.851.894	47.829.182	-	-	63.872.636	201.553.712
Bilgisayar yazılımları	76.271.179	9.618.256	-	-	49.321.202	135.210.637
Müşteri ilişkileri	254.617.687	96.808.172	-	-	171.069.014	522.494.873
Marka Değeri	932.671	-	-	-	535.412	1.468.083
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	36.251.323	2.277.152	-	-	21.405.851	59.934.326
	615.603.713	207.606.893	-	-	413.540.313	1.236.750.919
Net defter değeri	2.297.009.069					3.568.927.844

(*) Marka değeri Fabric Development Inc.(88.314.600 TL), Textile Products. Inc.(114.808.980 TL) , Axiom Materials Acquisition LLC(512.594.041 TL) ve Microtex Composites S.r.l(105.424.082 TL) şirketlerinden gelmektedir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 –DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Diğer maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Bağlı Ortaklık Girişi(**)	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2022
Maliyet:							
Haklar	44.028.408	1.526.617	-	-	9.589.844	19.452.536	74.597.405
Teknoloji lisansları	195.617.354	-	(14.242.636)	-	32.483.613	77.416.982	291.275.313
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	99.213.650	-	-	37.354.215	-	46.327.809	182.895.674
Bilgisayar yazılımları	48.078.389	12.587.901	(4.874.919)	582.180	-	20.510.163	76.883.714
Müşteri ilişkileri	1.035.789.621	-	-	-	220.227.884	426.603.152	1.682.620.657
Marka değeri	323.981.491	-	-	-	64.233.132	133.350.662	521.565.285
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	57.526.170	-	-	1.773.361	-	23.475.203	82.774.734
	1.804.235.083	14.114.518	(19.117.555)	39.709.756	326.534.473	747.136.507	2.912.612.782
Birikmiş İtfa Payı:							
Haklar	18.827.438	4.777.161	-	-	-	10.805.969	34.410.568
Teknoloji lisansları	79.117.316	25.156.322	(14.242.636)	-	-	33.237.389	123.268.391
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	44.825.151	23.045.134	-	-	-	21.981.609	89.851.894
Bilgisayar yazılımları	53.175.928	4.585.086	(4.874.919)	-	-	23.385.084	76.271.179
Müşteri ilişkileri	130.550.131	61.076.441	-	-	-	62.991.115	254.617.687
Marka Değeri	-	700.922	-	-	-	231.749	932.671
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	25.475.761	1.552.858	-	-	-	9.222.703	36.251.322
	351.971.725	120.893.924	(19.117.555)	-	-	161.855.618	615.603.712
Net defter değeri	1.452.263.358						2.297.009.070

(*) Microtex’in satın alımından kaynaklanan net 326.534.472 TL bağlı ortaklık girişi etkisi olarak gösterilmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2023
Maliyet						
Gayrimenkuller	543.335.686	93.439.694	-	2.463.257	312.718.924	951.957.561
Demirbaşlar	736.759	-	-	-	1.414.575	2.151.334
Taşıtlar	58.391.069	15.242.052	(5.434.475)	(2.463.257)	35.994.244	101.729.633
Diğer	39.649.193	24.962.944	(1.719.714)	-	30.338.318	93.230.741
	642.112.707	133.644.690	(7.154.189)	-	380.466.062	1.149.069.269
Birikmiş amortisman						
Gayrimenkuller	96.712.513	41.573.169	-	1.261.967	31.253.516	170.801.169
Demirbaşlar	461.194	753.314	-	-	611.489	1.825.997
Taşıtlar	23.521.236	21.059.561	(5.127.232)	(1.261.967)	16.328.291	54.519.889
Diğer	20.004.528	17.431.292	(1.412.479)	-	15.299.885	51.323.226
	140.699.471	80.817.336	(6.539.711)	-	63.493.183	278.470.281
Net defter değeri	501.413.236					870.598.988

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Bağlı Ortaklık Girişi(*)	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2022
Maliyet							
Gayrimenkuller	262.912.186	74.391.144	-	(2.477.069)	73.553.856	134.955.569	543.335.686
Demirbaşlar	697.488	-	-	(4.214.289)	-	4.253.561	736.759
Taşıtlar	18.034.085	30.213.277	(1.825.173)	(2.434.941)	-	14.403.821	58.391.069
Diğer	20.655.757	8.928.338	-	9.126.299	-	938.799	39.649.192
	302.299.516	113.532.759	(1.825.173)	-	73.553.856	154.551.750	642.112.707
Birikmiş amortisman							
Gayrimenkuller	46.854.330	24.771.083	-	(1.810.305)	-	26.897.405	96.712.513
Demirbaşlar	373.972	66.536	-	(533.806)	-	554.493	461.194
Taşıtlar	14.889.770	8.839.401	(1.825.173)	1.029.684	-	587.553	23.521.236
Diğer	7.181.298	6.210.530	-	1.314.427	-	5.298.273	20.004.528
	69.299.370	39.887.550	(1.825.173)	-	-	33.337.711	140.699.471
Net defter değeri	233.000.146						501.413.236

(*) Microtex şirketinin satın alımından kaynaklanan 73.553.856 TL bağlı ortaklık girişi etkisi gösterilmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 –YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	426.405.882	319.699.817
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kayıplar (Dipnot 24) (*)	-	(18.865.224)
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar (Dipnot 24) (*)	20.480.692	-
Yabancı para çevrim farkları	250.169.691	125.571.289
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	697.056.265	426.405.882

(*) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Asya Pasifik Bölgesi’nde bulunan PT Indo Kordsa’nın yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup’tan bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Bağımsız ekspertiz şirketi ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma yöntemine göre belirlenmiştir. Arsaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde, mevcut kullanım değerinin en yükseği ve en iyisi kullanılmıştır. Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla emsal karşılaştırma metodu ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer hiyerarşi seviyesi 3’dir.

DİPNOT 16 - ŞEREFİYE

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri 134.508.928 USD (31 Aralık 2022: 134.508.928 USD) tutarındaki şerefiyenin 3.193.789 USD’si (31 Aralık 2022: 3.193.789 USD) Dusa Endüstriyel İplik ve Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile 30 Eylül 1999 tarihinde gerçekleşen birleşme sonucunda, 226.961 USD’si (31 Aralık 2022: 226.961 USD) PT Indo Kordsa Grubu’nun 22 Aralık 2006 tarihinde gerçekleşen satın alımı sonucunda, sırasıyla 9.656.000 USD (31 Aralık 2022: 9.656.000 USD) ve 19.893.604 USD (31 Aralık 2022: USD 19.893.604 USD) 13 Temmuz 2018 tarihinde Fabric Development Inc. (“FDI”) ve Textile Products Inc. (“TPI”)’in alımlarından, 1.268.000 USD’si (31 Aralık 2022: 1.268.000 USD) 1 Ekim 2018 tarihinde Advanced Honeycomb Technologies Corporation (“AHT”)’nin alımından, 88.764.556 USD’si (31 Aralık 2022: 88.764.556 USD) 23 Temmuz 2019 tarihinde Axiom Materials Acquisition LLC alımından ve 11.506.020 USD’si (31 Aralık 2022: 11.506.020 USD) Microtex alımından meydana gelmektedir.

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	2.515.088.288	1.639.505.779
Yıl içindeki iktisaplar (Dipnot 3)	-	206.374.277
<i>Microtex</i>	-	206.374.277
Yabancı para çevrim farkları	1.444.612.436	669.208.232
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	3.959.700.724	2.515.088.288

Dipnot 2.6’da Grup’un önceki yıllardan gelen kalemlere ilişkin şerefiye değer düşüklüğünü değerlendirmesi detaylı bir şekilde anlatılmıştır ve 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla 3.959.700.724 TL ve 2.515.088.288 TL tutarındaki şerefiyenin kayıtlı değerinde herhangi bir değişiklik tespit edilmemiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ŞEREFİYE (devamı)

Nakit yaratan birim değeri, nakit akışlarının +%1/-%1 Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti'nin (“AOSM”) ve büyüme oranının duyarlılığı ile birlikte test edilmiştir (31 Aralık 2022: +%1/-%1). Değer düşüklüğü duyarlılığı testi sonucunda, nakit yaratan birim değerinde bir değer düşüklüğünün olmadığı tespit edilmiştir ve değerlere olan aşağı yönlü etkisi aşağıda sunulmuştur.

	AOSM (+%1)	Uzun vadeli büyüme oranı (-%1)
FDI	16%	12%
TPI	18%	14%
Axiom	17%	13%
Microtex	19%	16%

DİPNOT 17 - TEMİNAT, REHİN, İPOTEK VE KEFALETLER

Grup yönetiminin herhangi bir önemli zarar ya da borcu öngörmediği, verilen ve alınan teminatlar aşağıda görüldüğü gibidir:

a) Verilen teminatlar:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalara verilen teminatlar	619.450.052	430.111.866
Kefaletler(*)	3.691.877.368	1.308.881.004
Akreditifler	796.049.692	458.554.055
Teminat mektupları	1.340.614.363	397.949.890
Taahhütler	1.551.295	1.073.780
	6.449.542.770	2.596.570.595

(*) Kordsa Teknik Tekstil, Kordsa Inc.'in toplam 125.411.111 USD karşılığı 3.691.877.368 TL tuturlarındaki kredilere müşterek ve müteselsil garantör olarak katılmıştır.

b) Alınan teminatlar:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	100.062.473	44.797.956
Teminat olarak alınan çek ve senetler	331.350	331.350
	100.393.823	45.129.306

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - TEMİNAT, REHİN, İPOTEK VE KEFALETLER (devamı)

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	TL	USD	Avro	Tayland Bahtı	Diğer TL Karşılığı
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.757.665.402	950.635.909	42.710.536	8.810.393	140.147.143	142.166.483
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.691.877.368	-	125.411.111	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-	-	-
3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
	6.449.542.770	950.635.909	168.121.647	8.810.393	140.147.143	142.166.483

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	TL	USD	Avro	Tayland Bahtı	Diğer TL Karşılığı
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.287.689.591	119.020.392	41.882.814	10.711.400	140.328.493	103.301.056
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.308.881.004	-	70.000.000	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-	-	-
3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
	2.596.570.595	119.020.392	111.882.814	10.711.400	140.328.493	103.301.056

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0).

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 –KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personel izin karşılığı	95.788.338	65.461.747
Personel prim tahakkukları	75.269.921	86.757.373
Çalışanların fayda planı yükümlülükleri (*)	32.815.211	13.746.231
	203.873.470	165.965.351

(*) Grup, Kuzey Amerika coğrafi bölgesindeki çalışanlarına, “Capital Contribution Plan” adı altında tazminata katkı paylı (prim ödemeli) bir kar paylaşım planı uygulamaktadır. Buna göre Grup, çalışanlarının hesabına toplam katkının %5’i olan kısmı senelik olarak yatırmakta ve çalışanlar da üç iş yılını doldurduktan sonra bu katkıyı almaya hak kazanmaktadırlar.

Bununla birlikte, Kuzey Amerika’daki çalışanlara 401(k) adı altında başka bir plan daha uygulanmaktadır. Bu plana göre, plana katılmayı seçen Grup çalışanları aylık ücretlerinin %5’ine kadar olan kısmını plana dahil edebilmekte ve Grup da bu katkıyla örtüşecek prim tutarında katkıda bulunmaktadır.

Personel izin karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	65.461.747	40.432.271
Yıl içindeki ilaveler	30.562.955	10.643.753
Yıl içindeki çıkışlar	(42.234.333)	(3.820.331)
Yabancı para çevrim farkları	41.997.969	18.206.054
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	95.788.338	65.461.747

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı (*)	233.272.716	256.985.439
Çalışanlara sağlanan emeklilik fayda karşılığı (**)	131.022.244	83.248.961
	364.294.960	340.234.400

(*) 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.

Ayrıca sigorta giriş tarihi 8 Eylül 1999 ve öncesi olup da 15 yılını dolduran çalışanlar için kıdem tazminatı ayrılma olasılığı %100 olarak hesaplanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
İskonto oranı (%)	3,0	0,5

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19,982.83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	256.985.439	85.925.990
Yıl içindeki ilaveler	69.517.596	50.064.398
Yıl içindeki ödemeler	(136.287.919)	(7.753.139)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	41.458.986	66.130.475
Yabancı para çevrim farkı	1.598.614	62.617.715
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	233.272.716	256.985.439

() Çalışanlara sağlanan emeklilik fayda karşılığı**

Çalışanlara sağlanan emeklilik fayda karşılığı Endonezya ve Tayland’daki Bağlı Ortaklıkların çalışanlarına gelecekte ödemeyi beklediği yükümlülüğünün bugünkü değeridir. Bu karşılıkların belirlenmesinde bağımsız aktüer varsayımları ve “öngörülen birim kredi yöntemi” kullanılmıştır.

Bağlı Ortaklıkların bulunduğu ülkelerdeki kurallara göre çalışanlar için çalışma süreleri ile orantılı olarak değişen emeklilik fayda karşılığı ayrılmaktadır. Çalışma süreleri ve ödenmesi gereken ücret karşılıkları aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Çalışma süresi	Ödenmesi gereken ücret karşılığı
120 gün - 1 yıl arası	30 gün
1 yıl - 3 yıl arası	90 gün
3 yıl - 6 yıl arası	180 gün
6 yıl - 10 yıl arası	240 gün
10 yıl ve üzeri	300 gün

Çalışanlara sağlanan emeklilik fayda karşılığı bağımsız bir firma tarafından şirket çalışanlarının yaş, çalışma süresi, emeklilik yaşı, şirketteki işten ayrılma oranı, maaş artış oranı, enflasyon oranı gibi değişkenler göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır. Her yıl yeniden yapılan hesaplama göre ayrılan karşılık tutarında yapılması gereken düzeltme, çalışanların beklenen ortalama çalışma süresi göz önünde bulundurularak ilgili döneme düşen kısmı gelir veya gider olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan emeklilik fayda karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	83.248.961	67.890.797
Dönem içindeki ilaveler	7.223.962	1.119.750
Dönem içindeki ödemeler	(7.524.277)	(10.652.830)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	2.732.453	1.086.520
Yabancı para çevrim farkları	45.341.145	23.804.724
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	131.022.244	83.248.961

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ücret tahakkukları	27.056.762	7.382.099
Personele borçlar	54.797.712	30.013.122
	81.854.474	37.395.221

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	38.679.055	35.682.978
Yıl içindeki çıkışlar	(19.806.505)	(9.781.741)
Yabancı para çevrim farkı	17.093.124	12.777.818
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	35.965.674	38.679.055

DİPNOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	143.085.812	191.590.679
İadesi talep edilen KDV	115.748.729	110.294.899
Peşin ödenen vergi ve fonlar	66.586.201	51.944.906
Diğer	64.864.134	17.499.647
	390.284.876	371.330.131

Diğer duran varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yedek parçalar	377.689.283	208.944.839
Uzun vadeli depozitolar	4.406.328	2.798.773
	382.095.611	211.743.612

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maliyet gider tahakkukları	216.875.678	119.772.429
Satış indirim ve komisyon tahakkukları (*)	52.554.340	24.005.212
Diğer vergi tahakkukları (**)	19.434.913	12.085.886
Diğer	43.028.538	75.287.357
	331.893.469	231.150.884

(*) Satış indirim ve komisyon tahakkukları, bilanço tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş olan iskonto ve aracı komisyonlardan oluşmaktadır.

(**) Diğer vergi tahakkukları esas olarak Grup'un yurtdışındaki Bağlı Ortaklıkları'na ait ihracat vergileri, çevre temizlik, güvenlik ve sair vergi yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer(*)	818.443.973	527.988.794
	818.443.973	527.988.794

*Grup’un, hisse satın alımına ilişkin yapılan hissedarlık anlaşmasına göre, Microtex’in kalan %39’una isabet eden hisselerini kontrol gücü olmayan paylardan alış/ satış opsiyonu bulunmaktadır. Hisse alış/satış opsiyonunun süresi 5 Ağustos 2027 tarihinde sona erecektir. Söz konusu hisse alış/satış opsiyonu, Grup’un konsolide finansal tablolarında hisse alış/satış opsiyon sözleşmesine göre Microtex’ in EBITDA değerleri kullanılarak hesaplanmış ve (31 Aralık 2023: 515.292.078 TL) diğer uzun vadeli yükümlülükler altında kaydedilmiş ve özkaynaklarda ise ana ortaklık payları altında ayrı olarak gösterilmiştir.

DİPNOT 20 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları

Şirket’in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 19.452.907.600 adet (2022: 19.452.907.600 adet) hisseden oluşmaktadır. Tüm hisseler ödenmiş olup herhangi bir imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır. Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	2023	Ortaklık Payı (%)	2022	Ortaklık Payı (%)
Sabancı Holding A.Ş.	138.327.614	71,11	138.327.614	71,11
Diğer	56.201.462	28,89	56.201.462	28,89
Ödenmiş sermaye toplamı	194.529.076	100,00	194.529.076	100,00

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (“SPK”) hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 21.09.1989 tarih ve 594 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir . Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL olup, beheri 1 Kuruş nominal değerde 50.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

Şirket’in tüm hisse sahipleri aynı eşit haklara sahip olup herhangi bir hisse sahibine bir imtiyaz tanınmamıştır.

Değer Artış ve Riskten Korunma Fonları

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar değer artış fonu	(270.151)	(270.151)
Finansal riskten korunma fonu	(951.945.731)	(952.108.089)
	(952.215.882)	(952.378.240)

Finansal Varlık Değer Artış Fonu:

Finansal Varlık Değer Artış Fonu gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımların gerçeğe uygun değerlerinden değerlenmesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlenen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlenen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar/zararda muhasebeleştirilir.

Finansal Riskten Korunma Fonu:

Finansal Riskten Korunma Fonu, gelecekteki nakit akışlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin doğrudan özkaynak içerisinde muhasebeleştirilmesi sonucu ortaya çıkar. Finansal riske karşı korunmadan elde edilen ertelenmiş kazanç/zarar toplamı, finansal riske karşı korunan işlemin etkisi kar/zararı etkilediğinde kar/zararda muhasebeleştirilir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Finansal Riskten Korunma Fonu Hareket Tablosu

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	(952.108.089)	(952.232.836)
Artışlar/Azalışlar	216.477	155.933
Diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen ve kazanç/zararlarla ilişkilendirilen gelir vergisi	(54.119)	(31.186)
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	(951.945.731)	(952.108.089)

Paylara İlişkin Primler

Konsolide finansal tablolarda yer alan paylara ilişkin primler, Şirket’in ilk kuruluşundan sonraki sermaye artışlarında ihraç edilen hisse senetlerinin nominal değerinin üzerinde bir bedelle ihraç edilmeleri sonucu, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki farktan oluşmaktadır. Söz konusu farklar, Mayıs 2006’da yapılan sermaye artışında 102.684.000 TL ve Haziran 2006’da yapılan sermaye artışında 4.551.000 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kordsa Türkiye’nin 29 Kasım 2006 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında Kordsa’nın 30 Haziran 2006 tarihi itibarıyla mevcut aktiflerinin ve pasiflerinin bir kül halinde Kordsa Türkiye tarafından devir alınmak suretiyle birleştirilmesi sonrasında Kordsa Türkiye’ye ait 57.856 TL’lik hisse senedi ihraç primi de artış olarak muhasebeleştirilmiştir.

23 Ocak 2007 tarihinde kurucu ortaklardan intifa senetleri 45.240.000 TL toplam bedelle satın alınmış ve bu tutar hisse senedi ihraç primlerinden düşülmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler 444.065.124 TL (31 Aralık 2022: 408.833.825 TL) tutarındaki yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar Asya Pasifik Bölgesi’nde bulunan PT Indo Kordsa şirketinin maddi duran varlıklarından yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilen arsa ve arazilerinden transfer tarihinde oluşan değerlendirme farkından kaynaklanmaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20- ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler (devamı)

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (devamı)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarına ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı bakiyesi	40.027.097	40.027.097
Dönem sonu bakiyesi	40.027.097	40.027.097

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 91.681.312 TL (31 Aralık 2022: 58.880.941 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ve emeklilik plan karşılığına (Türkiye, Endonezya ve Tayland) ilişkin diğer kapsamlı gider olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

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 ve net yatırım riskinden korunma işlemlerinden kaynaklanan kur farkından oluşmaktadır. Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarında 8.967.964.364 ₺ (31 Aralık 2022: 5.579.616.372) tutarında yabancı para çevrim farkı bulunmaktadır.

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.

Geçmiş yıllar karları/zararları

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

Net dönem karı

Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 394.467.067 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (2022: 1.509.147.612 TL).

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları Grup’un konsolide finansal durum tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20- ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar (devamı)

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda kontrol gücü olmayan payların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı bakiyesi	2.008.456.479	1.237.568.448
Toplam kapsamlı gelirin kontrol gücü olmayan paylara atfolan kısmı	1.431.732.606	704.540.091
Bağlı ortaklık edinimi	-	188.793.810
Kontrol gücü olmayan pay sahiplerine dağıtılan kar payı	(221.401.345)	(122.445.870)
Diğer(*)	(2.360.683)	-
Dönem sonu bakiyesi	3.216.427.057	2.008.456.479

(*)Diğer değişiklikler Grup’un bağlı ortaklıklarından Microtex Composites S.r.l. (Microtex)’e ilişkin hisse alım etkisinden kaynaklanmaktadır.

DİPNOT 21 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satış gelirleri (brüt)	24.029.149.450	18.749.858.467
Satışlardan iadeler (-)	(94.728.158)	(60.200.799)
Satışlardan iskontolar (-)	(160.936.236)	(52.574.783)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(270.404.335)	(197.338.978)
Satış Gelirleri (Net)	23.503.080.721	18.439.743.907
Satışların maliyeti (-)	(19.986.599.362)	(15.080.471.396)
Brüt Esas Faaliyet Karı	3.516.481.359	3.359.272.511

DİPNOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hammadde ve malzeme giderleri	14.145.669.396	11.203.572.521
Personel giderleri	3.304.848.735	1.828.430.903
Enerji giderleri	1.649.282.200	1.232.344.709
Amortisman ve itfa payı giderleri	953.340.137	610.886.573
Dağıtım giderleri	501.273.242	625.282.833
Ambalaj giderleri	368.356.470	286.560.716
Danışmanlık giderleri	327.588.334	176.170.379
Çalışılmayan dönem giderleri	113.800.349	30.988.603
Bakım onarım gideri	60.158.254	31.948.110
Kira gideri	14.049.162	1.927.944
Diğer	1.066.303.385	870.567.054
	22.504.669.664	16.898.680.345

Genel yönetim giderleri 1.419.865.517 TL (31 Aralık 2022: 851.605.657 TL), pazarlama giderleri 969.073.823 TL (31 Aralık 2022: 897.852.011 TL), araştırma geliştirme giderleri 129.130.962 TL (31 Aralık 2022: 68.751.281 TL) niteliklerine göre giderlerde gösterilmiştir

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER(devamı)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşlarından Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup’un KGK’nın 30 Mart 2023 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2023 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2023(*)	2022(*)
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	19.234.727	15.532.181
	19.234.727	15.532.181

(*) Yukarıdaki ücretler tüm bağılı ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiş olup, yurtdışı bağılı ortaklık ve iştiraklerin yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.

DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	283.748.150	210.499.899
Yurtiçi üretim teşvik geliri (*)	163.697.575	145.519.172
İhracat teşvik gelirleri	28.012.156	19.864.285
Ticari alacaklar/borçlar kur farkı gelir/giderleri (net)	24.747.507	-
Devlet teşvikleri	17.297.265	-
Dava karşılık gelirleri(**)	-	24.735.141
Sigorta hasar gelirleri	-	4.572.975
Diğer	55.617.910	39.059.678
	573.120.563	444.251.150

(*)Yurtiçi üretim teşvik geliri, Grup’un Brezilya’daki bağılı ortaklığının o ülkedeki tesislerinde üretip yine kendi ülkesinde sattığı mamuller üzerindeki indirim konusu yaptığı satış vergilerinden oluşan vergi iadesi gelirini ifade etmektedir.

(**)Kordsa Brezilya’nın 2003’ten günümüze kadar devam eden ve federal vergi dairesince satışların üzerine gelen eyalet KDV’si üzerinden de alınan çifte vergilendirmeye yönelik davalar olumlu sonuçlanmasına ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Vadeli alımlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	106.815.719	78.369.288
Bağışlar	106.622.805	42.376.895
Vergi, resim ve harç giderleri	68.987.426	20.305.217
Müşteri hasar giderleri	2.276.334	2.124.277
Ticari alacaklar/borçlar kur farkı gelir/giderleri (net)	-	119.622.447
Dava karşılık giderleri	-	36.571.314
Diğer	58.054.444	35.884.107
	342.756.728	335.253.545

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Faiz gelirleri	57.896.905	23.639.494
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden değer artış geliri (Dipnot 15)	20.480.692	-
Sabit kıymet satış karı	12.862.714	737.635
Diğer	-	1.804.089
	91.240.311	26.181.218
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış zararı	17.499.271	2.515.660
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden değer düşük kayıpları (Dipnot 15)	-	18.865.224
	17.499.271	21.380.884

DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak 31 Aralık 2023	1 Ocak 31 Aralık 2022
Finansman gelirleri		
Kur farkı geliri	479.660.163	560.358.580
Türev finansal araçlar	18.100.141	5.329.294
Diğer finansman gelirleri	2.987.097	-
	500.747.401	565.687.874
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	941.725.646	297.792.810
Kur farkı giderleri	355.414.150	277.590.711
Türev finansal araçlardan zararlar	7.095.799	12.505.789
Diğer finansman giderleri	142.108.741	33.682.916
	1.446.344.336	621.572.226

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi ve gelir vergisi	309.713.695	233.157.836
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(217.319.327)	(260.845.188)
Dönem karı vergi (varlığı)/ yükümlülüğü, net	92.394.368	(27.687.352)

Grup, ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Kurumların üçer aylık dönemlerde gerçekleşen mali kârları üzerinden cari oran ile geçici vergi hesaplayarak dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip 17’nci günün akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilmektedir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi diğer mali borçlara mahsup da edilebilmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi genel oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumlar vergisinde uygulanan genel oran %20’den %25’e çıkarılmıştır. Dolayısıyla Şirket 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 25 vergi oranını kullanmıştır. .

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2022: %20’dir).

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesi kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması için gerekli koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33’üncü maddesi uyarınca:

- Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağı,

- 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise kurumlar vergisi matrahına etkisi olmayacak şekilde enflasyon düzeltilmesine tabi tutulacağı,

hüküm altına alınmıştır.

30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 sayılı 2. mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan “555 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 2023 hesap dönemine ilişkin mali tablolarının enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması esastır. Söz konusu enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bir açılış bilançosu bazı teşkil edecek olup 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında enflasyon etkileri dikkate alınmayacaktır.

Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33’üncü maddesine göre 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

Ülke	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türkiye	%25	%23
Mısır	%30	%30
Amerika	%25	%25
Brezilya	%34	%34
Endonezya	%22	%22
Tayland	%20	%20
İtalya	%24	%24

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişikliklerle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır. Ayrıca yapılan değişikliklerle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettünün nakden veya hesaben ödemesinin yapıldığı dönemde beyan 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 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre %15 olan temettü stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye eklenmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Cari dönem vergi gideri	(309.713.695)	(233.157.836)
Ertelenen vergi gideri	349.709.400	145.744.199
	39.995.705	(87.413.637)

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Konsolide finansal tablolarda yer alan vergi öncesi kar	356.918.997	1.598.977.149
Ana ortaklık vergi oranına göre beklenen vergi gideri	(89.229.749)	(367.764.744)
Bağlı ortaklıklar vergi oranı farkları	(50.207.233)	(70.287.108)
Grup'un beklenen vergi gideri	(139.436.982)	(438.051.852)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(127.086.625)	(36.340.353)
Götürü gider karşılığı	7.196.201	3.888.684
Ar-Ge indirim istisnası	97.758.283	30.058.490
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış geçmiş yıllar zararlarının kullanılması	-	44.806.447
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış cari dönem zararı	(23.831.708)	-
Yeniden değerlendirme etkisi(**)	-	226.877.891
Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi	133.336.720	20.931.917
Vergiye tabi olmayan gelirler	23.237.215	32.956.272
Diğer(***)	68.822.602	27.458.867
Vergi gideri	39.995.705	(87.413.637)

(**)26 Ekim 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Sayılı Kanun ile 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Vergi Usul Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Kanun’un Vergi Usul Kanunu’na getirdiği Geçici 32. maddesi uyarınca kapsama giren kıymetler Yİ-ÜFE oranı ile değerlendirilecek ve oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında 3 taksitte (ikişer ay ara ile) vergi ödenecektir. Kanunun değişiklik yaptığı mükerrer 298. Maddesi uyarınca kapsama giren kıymetler ilgili yılda açıklanan yeniden değerlendirme oranı ile değerlendirilmekte ve oluşan değer artış tutarı üzerinden herhangi bir vergi ödenmemektedir. Yeniden değerlendirilen kıymetler için değerlendirme farkı amortismanına tabi tutularak gider yazılabilecektir. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için muhasebeleştirilen yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmıştır.

(***)Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Geçici farkların ana nedeni TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda fonksiyonel para birimi Amerikan Doları iken vergi mali tablolarında fonksiyonel para birimi TL’dir. Kur değişimleri geçici farkların ana nedenlerinden biridir. Bir diğer fark ise vergi usul kanunu’nun 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı tebliği ile birlikte, enflasyon muhasebesine ilişkin yapılan düzeltmelerin yaratmış olduğu geçici farkların ertelenmiş vergi etkisinden oluşmaktadır. Bu farklardan gelen net etki diğer kaleminin içerisinde yer almaktadır.

Ertelenen Vergiler

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türev araçlar	7.938.346	662.650
Ticari alacaklar	-	44.108.317
Ticari borçlar	-	39.020.907
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(351.245.352)	(376.753.043)
Arge İndirimi	106.567.856	28.307.833
Stok	40.642.182	34.871.748
Kıdem tazminatı ve çalışanlara sağlanan fayda karşılıkları	86.214.157	81.856.647
Peşin ödenmiş maliyetler	51.855.217	38.380.848
İndirilebilir mali zararlar	425.285.367	2.200.976
Finansman geliri	14.247.680	17.969.071
Diğer, net	48.738.845	84.992.654
Net ertelenen vergi yükümlülüğü	430.244.298	(4.381.392)

Vergi Usul Kanunu'na göre, geçmiş yıl malî zararları mukayyet değerleri ile dikkate alınır ve en fazla beş yıl süre ile taşınabilir. Buna göre, kullanılmamış mali zararların tamamının kayıtlara alınabileceği en son yıl 2028'dir. Grup yönetimi, takip eden yıllarda beklenen operasyonel performans iyileşmesine bağlı olarak gelecekte yeterli vergilendirilebilir kârın bulunmasının muhtemel olduğunu değerlendirmiş ve buna bağlı olarak 425.285.367 TL (31 Aralık 2022: 2.200.976 TL) tutarında kullanılmamış mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi varlığı konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	(4.381.392)	(136.558.605)
Cari dönem ertelenen vergi geliri/(gideri)	349.709.400	145.744.199
Özkaynaklarla ilişkilendirilen	10.892.356	13.433.941
Yabancı para çevrim farkları	74.023.934	(27.000.927)
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	430.244.298	(4.381.392)

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ana ortaklığa ait net dönem karı	183.323.316	1.289.197.611
Çıkarılmış adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	19.452.907.600	19.452.907.600
1.000 adet hisse başına kazanç	9,42	66,27
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen		
Ana ortaklığa ait net dönem karı	184.571.610	1.290.429.720
Çıkarılmış adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	19.452.907.600	19.452.907.600
1.000 adet hisse başına kazanç	9,49	66,34
Durdurulan faaliyetlerden pay başına düşen		
Ana ortaklığa ait net dönem karı/ (zararı)	(1.248.294)	(1.232.109)
Çıkarılmış adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	19.452.907.600	19.452.907.600
1.000 adet hisse başına kayıp/kazanç	(0,06)	(0,06)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait çıkarılmış adi hisse senetlerinin her birinin nominal bedelinin 1 Kr'dir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Banka bakiyeleri:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş. - vadeli mevduat	386.100.745	17.091.110
Akbank T.A.Ş. - vadesiz mevduat	36.791.480	284.412.502
	422.892.225	301.503.612

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş. - banka kredileri	117.752.800	200.000.000
	117.752.800	200.000.000

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Tic. A.Ş. (“Brisa”)	317.359.840	249.263.857
Temsa	-	454.513
Aksigorta A.Ş.(“Aksigorta”)	-	437.992
Akçansa	-	364.453
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. (“Enerjisa”)	-	-
Çimsa	204.831	239.499
Diğer	45.806	75.520
	317.610.477	250.835.834

İlişkili taraflara ticari borçlar:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Enerjisa	58.935.945	46.776.403
Sabancı Dx	9.931.431	25.232.759
Aksigorta	6.634.392	-
Sabancı Holding	1.003.382	674.918
Diğer	93.341	257.549
	76.598.491	72.941.629

Mal satışları:	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Brisa	759.260.760	574.218.417
Diğer	2.486.726	9.367.062
	761.747.486	583.585.479

Hizmet alımları:	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. (“Enerjisa”)	544.532.599	452.249.233
SabancıDX	79.852.292	48.846.610
Aksigorta	92.016.424	38.755.130
Diğer	8.727.745	2.431.379
	725.129.060	542.282.352

Maddi varlık alımları	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Teknosa	1.854.735	-
	1.854.735	-

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri:		
Akbank T.A.Ş.	8.289.547	6.623.484
Faiz giderleri:		
Akbank T.A.Ş.	20.837.681	60.031.940
Kur farkı geliri / (gideri) -net:		
Akbank T.A.Ş.	101.301.215	79.964.573
Diğer gelirler:		
SabancıDX	254.268	1.446.653
Enerjisa	462.753	728.942
Akbank T.A.Ş.	690.479	482.091
	1.407.500	2.657.686

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup, üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür (CEO) ve genel müdür yardımcılarını ve bağlı ortaklıkların genel müdürleri olarak belirlemiştir.

Grup’un 2023 ve 2022 yıllarında üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar huzur hakkı, ücret ve diğer yan haklardan oluşmakta olup kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	71.123.474	40.592.669
İşten ayrılma sonrası faydalar	815.892	369.176
Diğer uzun vadeli faydalar	154.211	-
	72.093.577	40.961.845

Verilen kefaletler ve teminat mektupları

Grup’un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen kefaletler ve teminat mektupları bulunmamaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup’un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylarının bulunduğu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023				
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/ zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Bağlı ortaklık				
PT Indo Kordsa Tbk (*)	38,41%	183.912.275	2.995.903.962	(221.401.345)
Diğer		27.231.476	222.506.098	
Toplam		211.143.751	3.218.410.060	

31 Aralık 2022				
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/ zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Bağlı ortaklık				
PT Indo Kordsa Tbk (*)	38,41%	212.116.878	1.872.229.109	122.445.870
Diğer		7.833.123	136.227.370	
Toplam		219.950.001	2.008.456.479	

(*) PT Indo Kordsa Tbk, PT Indo Kordsa Polyester ve Thai Indo Kordsa Co., Ltd. konsolide finansal tablolarından oluşmaktadır.

Söz konusu bağlı ortaklıklara ilişkin konsolidasyon düzeltmeleri sonrası, eliminasyon işlemleri öncesi özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet bilanço bilgileri:

	PT Indo Kordsa Tbk	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	968.835.796	247.026.983
Diğer dönen varlıklar	2.357.743.053	2.049.693.307
Duran varlıklar	5.724.887.878	3.311.825.487
Toplam varlıklar	9.051.466.727	5.608.545.777
Kısa vadeli finansal borçlar	156.579.743	115.651.847
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.552.530.493	878.681.671
Uzun vadeli finansal borçlar	-	62.454.986
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	601.872.979	335.647.570
Toplam yükümlülükler	2.310.983.215	1.392.436.074
Toplam özkaynaklar	6.740.483.512	4.216.109.703
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	6.079.849.896	3.806.236.757
Kontrol gücü olmayan paylar (*)	660.633.617	409.872.946

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR(devamı)

Özet kar veya zarar tablosu bilgileri:

	PT Indo Kordsa Tbk	
	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Satış gelirleri	5.795.197.036	5.244.845.437
Satış maliyetleri	(4.701.391.288)	(4.138.465.901)
Amortisman ve itfa payları	(266.341.825)	(175.187.921)
Esas faaliyet karı/ (zararı)	554.822.856	675.756.040
Net finansal gelir/ (gider)	20.596.415	(35.323.384)
Vergi öncesi kar/ (zarar)	575.419.271	640.432.656
Vergi (-)	(174.584.843)	(157.010.168)
Kontrol gücü olmayan paylar (*)	(48.630.900)	(42.848.260)
Net dönem karı	352.203.528	440.574.229

(*) Thai Indo Kordsa Co., Ltd.’nin, PT Indo Kordsa Tbk altında konsolide edilmesinden kaynaklanmaktadır.

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Finansal risk faktörleri

Grup, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; likidite riski, piyasa riski (kur riski, faiz oranı riski) ve kredi riskidir.

Grup’un toptan risk yönetim programı, finansal piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Grup’un finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır. Grup maruz kaldığı çeşitli risklerden korunma amacıyla türev finansal araçlardan da yararlanmaktadır.

Finansal risk yönetimi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde Kordsa’nın Finansman Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Finansman Müdürlüğü, Grup’un diğer birimleri ile yakın işbirliği kurmakta, finansal risklerin tespit edilip değerlendirilmesi ve riskten korunmasını sağlamaktadır.

(a) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Grup, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

Aşağıdaki tablo Grup’un raporlama tarihi itibarıyla kalan vadelerine göre bilanço içi finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akış tutarları olup, Grup, likidite yönetimini beklenen indirgenmemiş nakit akışlarını dikkate alarak yapmaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

Türev ve Türev olmayan finansal yükümlülükler⁽¹⁾⁽²⁾:

31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Banka kredileri	11.651.492.307	11.851.896.348	3.755.975.236	3.826.741.860	4.255.139.834	14.039.418
Kiralama işlemlerinden borçlar	964.784.814	964.784.814	58.094.841	54.927.417	398.785.783	452.976.773
Ticari borçlar	3.375.239.130	3.402.468.004	2.852.115.126	550.352.878	-	-
Diğer borçlar	159.778.974	159.778.974	142.096.086	729.226	3.834.258	13.119.404
	16.151.295.225	16.378.928.346	6.808.281.495	4.432.751.381	4.657.759.875	480.135.595

Türev finansal yükümlülükler

Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)

	(31.753.382)	(31.753.382)	(4.149.577)	-	(27.603.805)	-
	(31.753.382)	(31.753.382)	(4.149.577)	-	(27.603.805)	-

31 Aralık 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Banka kredileri	7.899.839.329	8.206.367.933	2.185.323.298	1.310.015.047	4.711.029.588	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	544.743.087	544.743.087	17.687.615	33.450.427	168.784.897	324.820.148
Ticari borçlar	2.971.509.321	2.984.237.089	2.753.022.387	227.738.531	3.476.171	-
Diğer borçlar	124.351.820	129.154.589	129.154.589	-	-	-
	11.540.443.557	11.864.502.698	5.085.187.889	1.571.204.005	4.883.290.656	324.820.148

Türev finansal yükümlülükler

Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)

	(3.155.476)	(3.155.476)	(4.953.493)	1.798.017	-	-
	(3.155.476)	(3.155.476)	(4.953.493)	1.798.017	-	-

- (1) Vade analizleri sadece finansal araçlara uygulanmış olup yasal yükümlülükler vade analizine dahil edilmemişlerdir.
(2) Belirtilen tutarlar kontrata bağlı iskonto edilmemiş nakit akışlarıdır. Vadesi 3 aydan kısa olan bakiyeler iskonto tutarının önemsiz düzeyde olması sebebiyle kayıtlı değerlerine eşittirler.

(b) Piyasa Riski

Faiz oranı riski

Grup, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Grup, elinde bulundurduğu ve kullanmadığı nakit varlıklarını vadeli mevduat yaparak değerlendirmektedir. Grup söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

(b) Piyasa Riski (devamı)

Faiz oranı riski (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	6.146.955.618	4.128.775.416
Vadeli mevduatlar	386.821.747	119.970.447
Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	5.357.762.904	3.771.063.913
Vadeli mevduatlar	-	-

Grup tarafından mevcut pozisyonların yenilenmesi, alternatif finansman ve riskten korunma dikkate alınarak değişken faizli banka kredileri için çeşitli senaryolar oluşturulmuştur. Bu senaryolara göre:

31 Aralık 2023 tarihinde USD biriminde olan değişken faizli kredilerin yıllık faizi %10 daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı; değişken kredilerden oluşan yüksek faiz gideri sonucu vergi öncesi cari dönem karı yaklaşık 62.887.921 TL (2022: 21.247.419 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

31 Aralık 2023 tarihinde Avro biriminde olan değişken faizli kredilerin yıllık faizi %10 daha yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı; değişken kredilerden oluşan yüksek faiz gideri sonucu vergi öncesi cari dönem karı yaklaşık 1.095.376 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

(2022: bulunmamaktadır).

Türev finansal araçlar

Grup’un türev finansal araçlarını vadeli döviz işlemleri oluşturmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Kordsa Teknik Tekstil’in 110.000.000 USD tutarındaki kredi sözleşmesinin geri ödemesine ilişkin, 74.750.000 USD kısmına ait değişken faiz riskini yönetmek amaçlı türev enstrümanı olarak IRS’i bulunmaktadır. Söz konusu türev enstrümanın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 16.232.606 TL zarardır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

(b) Piyasa Riski (devamı)

Türev finansal araçlar (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla türev forward opsiyon ve takas araçlarının net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

Avro satışı USD alımı	Ortalama Kur	Yabancı Para (Avro)	Sözleşme Değeri (USD)	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
0-3 ay arası	1,1082	15.000.000	16.623.100	2.613.894
3-6 ay arası	1,1099	15.000.000	16.648.100	1.730.272
6-9 ay arası	1,1114	15.000.000	16.671.500	1.075.045
9-12 ay arası	1,1131	15.000.000	16.696.300	453.824
Toplam				5.873.035
BRL satışı USD alımı	Ortalama Kur	Yabancı Para (USD)	Sözleşme Değeri (BRL)	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
6-9 ay arası	5,0300	9.443.637	47.501.495	(4.149.603)
Toplam				(4.149.603)
USD satışı JPY alımı	Ortalama Kur	Yabancı Para (JPY)	Sözleşme Değeri (TL)	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
3-6 ay arası	1,1965	500.000.000	103.733.500	(17.244.208)
Toplam				(17.244.208)
Forward/Swap Net				(15.520.776)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev forward ve takas araçlarının net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

Avro satışı USD alımı	Ortalama Kur	Yabancı Para (Avro)	Sözleşme Değeri (USD)	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
0-3 ay arası	1,0326	9.000.000	9.293.600	(6.368.866)
3-6 ay arası	1,0385	9.000.000	9.346.500	(6.355.536)
6-9 ay arası	1,0392	8.000.000	8.313.800	(6.204.265)
9-12 ay arası	1,0305	6.000.000	6.182.700	(6.046.974)
Toplam				(24.975.641)
BRL alımı USD satışı	Ortalama Kur	Yabancı Para (USD)	Sözleşme Değeri (BRL)	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
6-9 ay arası	5,4100	2.581.679	13.966.883	(4.952.703)
Toplam				(4.952.703)
USD satışı JPY alımı	Ortalama Kur	Yabancı Para (JPY)	Sözleşme Değeri (TL)	Gerçeğe Uygun Değeri (TL)
18-24 ay arası	1,1965	500.000.000	62.757.112	(2.691.152)
Toplam				(2.691.152)
Forward/Swap Net				(32.619.496)

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Yabancı Para Pozisyonu

Grup’un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	2.166.638.611	2.035.261.412
Yükümlülükler	(3.158.224.240)	(2.440.610.018)
Net yabancı para pozisyonu	(991.585.629)	(405.348.606)

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2023	Toplam TL karşılığı	TL (*)	Avro (*)	Endonezya Rupisi (*000) (*)	Diğer TL karşılığı (**)
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	1.806.458.558	202.447.424	37.643.275	131.444.709.561	126.693.957
Nakit ve nakit benzerleri	176.147.868	47.921.795	2.306.662	20.516.086.749	13.892.395
Parasal olan diğer alacaklar ve varlıklar	149.246.928	4.920.331	706.490	59.577.345.718	7.488.744
Parasal olmayan diğer alacaklar ve varlıklar	-	-	-	-	-
Dönen varlıklar	2.131.853.354	255.289.550	40.656.427	211.538.142.028	148.075.095
Satılmaya hazır lar	-	-	-	-	-
Parasal olan diğer alacaklar ve varlıklar	34.785.257	18.944.507	0	8.291.253.454	0
Duran varlıklar	34.785.257	18.944.507	0	8.291.253.454	0
Toplam varlıklar (a)	2.166.638.611	274.234.057	40.656.427	219.829.395.482	148.075.095
Yükümlülükler:					
Ticari borçlar	651.599.332	281.489.793	7.971.781	33.306.110.531	45.631.374
Finansal borçlar	2.426.549.907	1.646.920.444	23.800.000	-	0
Parasal olan diğer borçlar ve yükümlülükler	79.450.273	0	110.181	39.631.467.118	729
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	3.157.599.512	1.928.410.237	31.881.962	72.937.577.649	45.632.103
Finansal borçlar	-	-	-	-	-
Parasal olan diğer borçlar ve yükümlülükler	624.728	-	-	326.400.308	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	624.728	-	-	326.400.308	-
Toplam yükümlülükler (b)	3.158.224.240	1.928.410.237	31.881.962	73.263.977.958	45.632.103
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (c)	-	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (d)	-	-	-	-	-
Net yabancı varlık/(yükümlülük) pozisyonu(a-b+c-d)	(991.585.629)	(1.654.176.180)	8.774.465	146.565.417.524	102.442.992
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(4.149.603)	-	-	-	-
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

(*) Tutarlar belirtilen para cinsindedir.

(**) İngiliz Sterlini(GBP), Japon Yeni(JPY), İsviçre Frankı(CHF) para birimi cinsinden oluşmaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2022	Toplam TL karşılığı	TL (*)	Avro (*)	Endonezya Rupisi (*000) (*)	Diğer TL karşılığı
Varlıklar:					
Ticari alacaklar	1.563.464.010	292.621.178	49.521.749	139.460.373.577	117.783.765
Nakit ve nakit benzerleri	344.762.232	286.755.185	570.379	30.523.233.549	10.338.009
Parasal olan diğer alacaklar ve varlıklar	105.346.515	1.029.821	1.149.322	65.356.009.761	3.682.934
Parasal olmayan diğer alacaklar ve varlıklar	-	-	-	-	-
Dönen varlıklar	2.013.572.757	580.406.184	51.241.450	235.339.616.887	131.804.708
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	-	-	-	-	-
Parasal olan diğer alacaklar ve varlıklar	21.688.655	11.396.366	23.244	8.265.069.254	-
Duran varlıklar	21.688.655	11.396.366	23.244	8.265.069.254	-
Toplam varlıklar (a)	2.035.261.412	591.802.551	51.264.694	243.604.686.141	131.804.708
Yükümlülükler:					
Ticari borçlar	599.452.402	302.668.741	10.120.613	50.788.631.973	34.631.812
Finansal borçlar	1.737.827.565	430.000.000	65.000.000	10.140.384.105	-
Parasal olan diğer borçlar ve yükümlülükler	73.348.595	-	293.927	56.750.775.732	497
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	2.410.628.561	732.668.741	75.414.540	117.679.791.810	34.632.308
Finansal borçlar	29.635.159	-	-	24.919.999.833	-
Parasal olan diğer borçlar ve yükümlülükler	346.298	-	-	291.199.686	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	29.981.457	-	-	25.211.199.518	-
Toplam yükümlülükler (b)	2.440.610.018	732.668.741	75.414.540	142.890.991.328	34.632.308
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (c)	-	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı (d)	-	-	-	-	-
Net yabancı varlık/(yükümlülük) pozisyonu(a-b+c-d)	(405.348.606)	(140.866.191)	(24.149.846)	100.713.694.813	97.172.400
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(4.952.703)				
Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

(*) Tutarlar belirtilen para cinsindedir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Yabancı Para Pozisyonu (devamı)

Faaliyette bulunan ülkelerin para birimlerinin TL karşısındaki değerleri aşağıdaki tabloda verilmiştir:

Dönem sonu kurları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
USD(Aliş/Satış)	29,4382/29,4913	18,6983/18,7320
Avro	32,5739	19,9349
Endonezya Rupisi(1000 adet)	1,9096	1,18862
Brezilya Reali	6,0806	3,5836
Tayland Bahtı	0,8602	0,5410
Mısır Poundu	0,9527	0,7560

Ortalama kurlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
USD	23,4305	15,9772
Avro	25,3362	16,7663
Endonezya Rupisi(1000 adet)	1,5377	1,0760
Brezilya Reali	4,6906	3,0935
Tayland Bahtı	0,6732	0,4557
Mısır Poundu	0,7614	0,8143

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022’da sona eren yıllarda Grup’un bilançosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki %10 değişimlerle ulaşacağı durumlar özetlenmiştir.

31 Aralık 2023	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun %10 değişmesi halinde				
TL net varlık/yükümlülüğü	(150.082.309)	150.082.309	-	-
TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
TL net etki	(150.082.309)	150.082.309	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	28.581.816	(28.581.816)	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	28.581.816	(28.581.816)	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	37.704.912	(37.704.912)	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	37.704.912	(37.704.912)	-	-
	(83.795.581)	83.795.581	-	-

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2022	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun %10 değişmesi halinde				
USD net varlık/yükümlülüğü	(14.086.625)	14.086.625	-	-
USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
USD net etki	(14.086.625)	14.086.625	-	-
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(48.142.474)	48.142.474	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(48.142.474)	48.142.474	-	-
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde				
Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	21.694.238	(21.694.238)	-	-
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki	21.694.238	(21.694.238)	-	-
	(40.534.861)	40.534.861	-	-

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki Türkiye’den ihracat ve ithalat tutarları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Orijinal tutar	TL	Orijinal tutar	TL
Avro	173.603.032	4.398.447.748	191.552.415	3.211.629.543
USD	84.746.078	1.985.642.980	97.248.096	1.553.757.949
Toplam ihracat tutarı		6.384.090.728		4.765.387.492
		1 Ocak-31 Aralık 2023		1 Ocak-31 Aralık 2022
Toplam ithalat tutarı		3.801.994.175		3.894.806.766

(c) Kredi Riski

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(c) Kredi Riski (devamı)

Grup, müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskinin yönetimi için dahili kredi kontrol prosedürleri, kredi derecelendirme sistemi ve iç kontrol politikasını kullanmaktadır. Bu prosedürlere göre Grup, büyük bakiyeli müşteriler için ayrı ayrı olmak kaydıyla müşteri kredi limitlerini onaylar, artırır veya azaltır. Müşterilerin geçmişteki ödeme performansı, finansal gücü, ticari ilişkilerinin durumu, ticari büyüme potansiyeli ve yönetim anlayışı göz önünde bulundurularak kredi limitleri oluşturulur. Bu limitler her yıl gözden geçirilir, yüksek risk taşıdığı düşünülen müşteriler için banka teminatı, ipotek ve diğer teminatlar kullanılarak alacaklar güvence altına alınır.

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar içerisinde yer alan nakit ve nakit benzerlerinin bulundurulduğu bankalar çoğunlukla yüksek kredi derecelendirme notuna sahip olup, ticari alacaklar içerisinde yer alan taraflar ise uzun zamandır çalışılan ve herhangi önemli tahsilat sıkıntısı yaşanmamış müşteriler / ilişkili taraflardan oluşmaktadır.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar (*) Türev araçlar		Bankalardaki mevduat	
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf		İlişkili taraf	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (**)	317.610.477	4.456.328.421	-	3.400.830	422.892.225	1.269.685.843
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısım	-	100.393.823	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	317.610.477	3.912.631.056			422.892.225	1.269.685.843
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	543.697.365	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.575.044	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(23.575.044)	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-

(*) Vergi ve yasal alacakları içermemektedir.

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

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar (*) Türev araçlar		Bankalardaki mevduat	
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf		İlişkili taraf	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla	250.835.834	3.590.740.823	-	440.876	301.503.612	491.638.662
maruz kalınan azami kredi riski (**)						
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısım	-	45.129.306	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	250.835.834	3.139.323.385			301.503.612	491.638.662
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	451.411.438	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.431.373	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(16.431.373)	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısım	-	-	-	-	-	-

(*) Vergi ve yasal alacakları içermemektedir.

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

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(c) Kredi Riski (devamı)

Grup, vadesi geçmiş olanlar dahil ilişkili taraflardan olan alacaklarının, grup şirketlerinden olmaları ve önceki dönemlerde tamamının tahsil edildiğini göz önüne alarak tahsilat riski taşımadığını düşünmektedir.

Grup, vadesi geçmiş alacakların daha önceki dönemlerde tahsil gecikmesi yaşanmamış kurumsal müşterilerden oluşması ve daha önce tahsil gecikmesi yaşanmış olsa dahi tahsilatların gerçekleştirildiği kurumsal müşterilerden olmaları nedeniyle şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır. Ayrıca vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların vade dağılımı incelendiğinde büyük bir bölümünün vadesi üzerinden üç aydan az bir süre geçtiği görülmektedir.

Grup’un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ilişkili taraflar dahil alacaklarının vadesininin üzerinden geçme süreleri dikkate alarak hazırlanan yaşlandırması aşağıdaki şekildedir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-1 ay arası	320.989.742	287.577.382
1-3 ay arası	126.601.175	109.809.406
3-12 ay arası	52.026.502	48.828.323
5 yıl ve üzeri	44.079.946	5.196.327
	543.697.365	451.411.438

(d) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup’un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi net borç/(özkaynaklar+net borç+ana ortaklık dışı paylar) oranını kullanarak izler. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam yükümlülük tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar+net borç+ana ortaklık dışı paylar) oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlanmalar	11.651.492.307	7.899.839.329
Nakit ve nakit benzeri değerler	(1.712.468.307)	(799.228.246)
Net borç	9.939.024.000	7.100.611.083
Özkaynaklar	12.842.265.180	8.017.858.925
Kontrol gücü olmayan paylar	3.218.410.060	2.008.456.479
Özkaynaklar+net borç+kontrol gücü olmayan paylar	25.999.699.240	17.126.926.487
Net borç/(özkaynaklar+net borç+kontrol gücü olmayan paylar) oranı	38%	%41

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup’un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal yükümlülükler	Türev finansal varlıklar ve yükümlülükler	Defter değeri (*)	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	1.712.468.307	-	-	-	1.712.468.307	5
Ticari alacaklar	4.773.938.898	-	-	-	4.773.938.898	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	317.610.477	-	-	-	317.610.477	28
Finansal yatırımlar	-	93.608.265	-	-	93.608.265	6
Türev finansal varlıklar	-	-	-	22.221.886	22.221.886	31
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	11.651.492.307	-	11.651.492.307	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	964.784.814	-	964.784.814	7
Ticari borçlar	-	-	3.375.239.130	-	3.375.239.130	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	76.598.491	-	76.598.491	28
Diğer yükümlülükler (**)	-	-	142.825.312	-	142.825.312	9
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	53.975.268	53.975.268	31
31 Aralık 2022						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	799.228.246	-	-	-	799.228.246	5
Ticari alacaklar	3.859.579.739	-	-	-	3.859.579.739	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	250.835.834	-	-	-	250.835.834	28
Finansal yatırımlar	-	59.433.759	-	-	59.433.759	6
Türev finansal varlıklar	-	-	-	26.605.370	26.605.370	31
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	7.899.839.329	-	7.899.839.329	7
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	544.743.087	-	544.743.087	7
Ticari borçlar	-	-	2.971.509.321	-	2.971.509.321	8
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	72.941.629	-	72.941.629	28
Diğer yükümlülükler (**)	-	-	81.594.124	-	81.594.124	9
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	5.394.369	5.394.369	31

(*) Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

(**) Vergi ve diğer yasal alacak ve borçları içermemektedir.

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Uzun vadeli döviz kredileri genellikle değişken faizli olduğundan gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yakın olmaktadır. Uzun vadeli banka kredileri ilgili notlarda açıklanmak üzere saptanan gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlı değerleri arasında önemli bir farklılık tespit edilmemiştir. (Dipnot 7)

Gerçeğe uygun değer tahmini

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer tahmini(devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup’un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her raporlama dönemi sonunda gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022		
Yabancı para forward/swap sözleşmeleri	(31.753.382)	(3.155.476)	Seviye 2	İndirgenmiş nakit akışları yöntemi: Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlemlenebilir vadeli döviz kurları) ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir.
Paya dönüştürülebilir tahvil	91.639.021	58.206.477	Seviye 3	İndirgenmiş nakit akışları yöntemi: Vadeli döviz kurları (raporlama dönemi sonundaki gözlemlenebilir vadeli döviz kurları) ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 32– SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR ve DURDURULAN FAALİYETLER

Grup’un 31 Aralık 2016 tarih, 2015/29 sayılı Yönetim Kurulu Kararı’na göre 31 Aralık 2016 itibarıyla; %51 oranında ortağı olduğu Nile Kordsa Company for Industrial Fabrics S.A.E. paylarının finansal durum tablosunda “Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlık” olarak sınıflandırılmasına karar verilmiştir. Dolayısıyla, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Nile Kordsa Company for Industrial Fabrics S.A.E. finansalları, finansal durum tablosunda satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık (31 Aralık 2023: Yoktur, 31 Aralık 2022: Yoktur TL) ve satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler (31 Aralık 2023: 29.565.974 TL , 31 Aralık 2022: 13.890.583 TL) olarak sınıflandırılmıştır.

1 Ocak ile 31 Aralık 2023 ile 1 Ocak - 31 Aralık 2022 tarihleri arasında Nile Kordsa’nın faaliyet sonuçları aşağıda verilmiştir:

<u>NILE KORDSA</u>	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat	-	-
Satışların Maliyeti (-)	-	-
BRÜT KAR	-	-
Pazarlama Giderleri (-)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)(*)	(2.447.635)	(2.415.900)
ESAS FAALİYET KARI/ ZARARI	(2.447.635)	(2.415.900)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ ZARARI	(2.447.635)	(2.415.900)
Finansman Gelirleri	-	-
Finansman Giderleri (-)	-	-
VERGİ ÖNCESİ KAR/ ZARAR	(2.447.635)	(2.415.900)
Dönem Vergi Gideri	-	-
Ertelenen Vergi Gideri	-	-
DÖNEM KARI / ZARARI	(2.447.635)	(2.415.900)

(*) Konsolide finansal tablolarda Nile Kordsa’ya ilişkin net varlıklar için tespit edilen karşılık giderleridir.

KORDSA TEKNİK TEKSTİL A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin %100 iştiraki ve lastik güçlendirme alanında faaliyet gösteren Kordsa Inc.'in %100 sahip olduğu ve doğrudan kontrolü altında bulunan, kompozit alanında faaliyet gösteren Fabric Development Inc. ile Textile Products Inc. şirketlerinin hisselerinin tamamını yine doğrudan kontrolü altında bulunan Axiom Materials Acquisition LLC şirketine devredilmesine, ilgili şirketin tür ve unvanının değiştirilerek "Kordsa Advanced Materials Inc" unvanını almasına, bu değişiklikle Amerika Birleşik Devletleri iş birimlerimizin yeniden yapılandırılarak Kuzey Amerika'da faaliyet gösteren kompozit şirketlerinin tamamının Kordsa Advanced Materials Inc. altında birleştirilmesine ve tek bir çatı altında yönetilmesine karar verilmiştir.

Şirketimizin kompozit teknolojileri alanındaki yetkinliğini daha ileri seviyeye ulaştırma stratejisi kapsamında, 2017'de Türkiye'de kurulan ve doğal elyaf takviyeli endüstriyel biyokompozitler geliştirerek sentetik kompozitlere çevre dostu alternatifler sunan sürdürülebilir ileri malzemeler şirketi B PREG Kompozit ve Tekstil Mühendislik Danışmanlık Sanayi Ticaret A.Ş.'nin sermaye artırımına katılım yoluyla, BPREG'in %10'una denk gelen 25.000 TL nominal değerli payın Şirketimiz tarafından satınalma işlemi 5 Şubat 2024 tarihinde tamamlanmıştır.