

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
01 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	22
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	22
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	23
8. FİNANSAL BORÇLAR	23
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
12. TÜREV ARAÇLAR.....	26
13. STOKLAR	26
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	27
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	27
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	27
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	28
18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	29
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)	30
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	30
21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	30
22. TAAHHÜTLER	32
23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	32
24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	33
25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
26. ÖZKAYNAKLAR	34
27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	35
28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	36
29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	38
31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	39
32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	39
33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	39
34. GELİR VERGİLERİ	39
35. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	41
36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	41
37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43
38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	50
39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	51
40. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	51

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR	Notlar	30.09.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	164.429.748	249.937.384
Ticari Alacaklar	10	66.877.246	57.987.339
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-36	8.305.207	6.667.593
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	58.572.039	51.319.746
Diğer Alacaklar	11	16.047	516.060
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	16.047	516.060
Stoklar	13	1.061.098.184	676.831.677
Peşin Ödenmiş Giderler	14	88.956.603	87.245.989
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	14	88.956.603	87.245.989
Diğer Dönen Varlıklar	25	21.190.700	19.951.438
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.402.568.528	1.092.469.887
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	11	7.565.285	6.226.365
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	7.565.285	6.226.365
Maddi Duran Varlıklar	17	279.888.999	273.398.702
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	560.082.183	579.925.899
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	30.059.489	37.857.578
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	30.059.489	37.857.578
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		877.595.956	897.408.544
TOPLAM VARLIKLAR		2.280.164.484	1.989.878.431

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2023
KAYNAKLAR	Notlar		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	261.978.929	42.598.848
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	170.141.001	176.630.288
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	28.411.449
Ticari Borçlar	10	190.158.219	180.485.463
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-36	97.416.058	100.250.412
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	92.742.161	80.235.051
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	49.118.885	60.817.453
Diğer Borçlar	11	2.055.109	1.110.030
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer borçlar	11	2.055.109	1.110.030
Ertelenmiş gelirler	14	11.898.732	12.337.540
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34	27.226.423	28.329.714
Kısa vadeli Karşılıklar	21	17.616.843	9.449.306
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	7.262.523	4.679.561
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	10.354.320	4.769.745
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	25	13.071.483	20.397.675
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		743.265.624	560.567.766
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	-	13.590.435
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	203.130.069	211.450.609
Diğer Borçlar	11	-	4.492.819
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	-	4.492.819
Ertelenmiş Gelirler	14	5.756.113	9.262.850
Uzun Vadeli Karşılıklar	23	7.111.928	5.752.861
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23	7.111.928	5.752.861
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	34	87.225.859	58.454.243
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		303.223.969	303.003.817
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	26	1.233.674.891	1.126.306.848
Ödenmiş Sermaye		224.000.000	224.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		293.221.523	293.221.523
Geri Alınmış Paylar (-)		(25.989.900)	(7.464.724)
Hisse senedi ihraç primleri		132.055.511	132.055.511
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(5.024.206)	(3.917.383)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.024.206)	(3.917.383)
Çevrim Farkları		(16.903.104)	(10.611.102)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		75.309.806	36.677.430
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		361.717.475	202.086.840
Net Dönem Karı / (Zararı)		195.287.786	260.258.753
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.233.674.891	1.126.306.848
TOPLAM KAYNAKLAR		2.280.164.484	1.989.878.431

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.- 30.09.2024	01.07. - 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07. - 30.09.2023
Hasılat	27	3.066.881.437	1.273.290.425	2.529.593.835	1.054.133.604
Satışların Maliyeti (-)	27	(1.430.447.422)	(653.021.240)	(1.291.613.290)	(546.476.357)
Brüt Kar		1.636.434.015	620.269.185	1.237.980.545	507.657.247
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-29	(117.620.874)	(38.234.508)	(76.125.283)	(28.247.816)
Pazarlama Giderleri (-)	28-29	(1.148.833.959)	(420.372.550)	(948.188.668)	(362.481.229)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	73.939.858	23.278.756	78.984.815	21.004.627
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(49.809.438)	(9.238.544)	(78.916.795)	(21.001.496)
Esas Faaliyet Karı		394.109.602	175.702.339	213.734.614	116.931.333
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	8.086.759	2.995.870	5.596.839	311.361
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		402.196.361	178.698.209	219.331.453	117.242.694
Finansman Gelirleri	32	44.026.688	18.775.330	19.853.026	10.146.016
Finansman Giderleri (-)	32	(293.246.043)	(98.241.403)	(99.929.030)	(39.582.834)
Parasal kazanç/ (kayıp)		134.674.418	52.116.575	229.047.070	80.780.587
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		287.651.424	151.348.711	368.302.519	168.586.463
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(92.363.638)	(58.230.387)	(162.081.236)	(63.118.035)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	34	(63.261.413)	(25.259.021)	(113.065.053)	(37.345.264)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	34	(29.102.225)	(32.971.366)	(49.016.183)	(25.772.771)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		195.287.786	93.118.324	206.221.283	105.468.428
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI		195.287.786	93.118.324	206.221.283	105.468.428
Dönem Karı Dağılımı		195.287.786	93.118.324	206.221.283	105.468.428
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
- Ana Ortaklık Payları		195.287.786	93.118.324	206.221.283	105.468.428
Pay başına kazanç					
- Sürdürülebilir Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	35	0,8718	0,4157	1,7330	0,8863
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası”TL” olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.- 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07. - 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07. - 30.09.2023
Notlar					
DÖNEM KARI	Not 35	195.287.786	93.118.324	206.221.283	105.468.428
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.106.823)	(222.844)	(757.300)	(413.563)
Tanımlanmış fayda planlarındaki aktüeryal kayıp /(kazanç)		(1.437.432)	(289.407)	(983.506)	(537.094)
Ertelenmiş vergi etkisi		330.609	66.563	226.206	123.531
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(6.292.002)	(3.123.632)	(7.262.906)	285.115
Yabancı para çevrim farkı		(6.292.002)	(3.123.632)	(7.262.906)	285.115
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(7.398.825)	(3.346.476)	(8.020.206)	(128.448)
Toplam kapsamlı gelir		187.888.961	89.771.848	198.201.077	105.339.980
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		187.888.961	89.771.848	198.201.077	105.339.980

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

								Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Geri alınmış paylar	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılan kasıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	56.000.000	174.437.222	-	248.134.873	5.897.037	146.731.860	304.637.694	(1.337.743)	108.997	934.609.940	-	934.609.940
Kar payları	-	-	-	-	-	(47.797.384)	-	-	-	(47.797.384)	-	(47.797.384)
Sermaye arttırımı – iç kaynaklardan	168.000.000	145.996.760	-	(127.093.926)	-	(186.902.834)	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	24.549.022	280.088.672	(304.637.694)	-	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen Artış/(azalış)	-	-	(1.233.352)	-	-	-	-	-	-	(1.233.352)	-	(1.233.352)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	206.221.283	(757.300)	(7.262.906)	198.201.077	-	198.201.077
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	320.433.982	(1.233.352)	121.040.947	30.446.059	192.120.314	206.221.283	(2.095.043)	(7.153.909)	1.083.780.281	-	1.083.780.281
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	293.221.523	(7.464.724)	132.055.511	36.677.430	202.086.840	260.258.753	(3.917.383)	(10.611.102)	1.126.306.848	-	1.126.306.848
Kar payları	-	-	-	-	-	(61.995.742)	-	-	-	(61.995.742)	-	(61.995.742)
Transferler	-	-	-	-	38.632.376	221.626.377	(260.258.753)	-	-	-	-	-
Sermaye arttırımı - iç kaynaklardan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen Artış/(azalış)	-	-	(18.525.176)	-	-	-	-	-	-	(18.525.176)	-	(18.525.176)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	195.287.786	(1.106.823)	(6.292.002)	187.888.961	-	187.888.961
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	293.221.523	(25.989.900)	132.055.511	75.309.806	361.717.475	195.287.786	(5.024.206)	(16.903.104)	1.233.674.891	-	1.233.674.891

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki dönem
	Notlar	30.09.2024	30.09.2023
Dönem net karı / (zararı)		195.287.786	206.221.283
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		539.992.333	210.701.592
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17,18,19	312.063.508	289.429.805
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		92.363.638	162.081.236
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	22,23	19.750.778	7.255.408
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		16.664.483	4.358.956
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(347.550)
- Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.086.295	3.244.002
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	(808.694)	1.070.886
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	32	(43.401.667)	(17.546.038)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	32	286.016.659	97.476.868
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(8.086.759)	(5.596.839)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	10,18	12.104.200	4.586.241
- Ticari borçlara ilişkin reeskont faiz (geliri) ile ilgili düzeltmeler	30	18.914.580	14.464.357
- Ticari alacaklara ilişkin reeskont faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	30	(6.810.380)	(9.878.116)
Parasal Kayıp Kazanç Etkisi		(130.009.330)	(328.055.975)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(499.886.806)	(112.752.292)
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	10	(2.079.527)	(16.042.757)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	11	(838.907)	(1.084.420)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.239.262)	16.395.302
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(382.101.731)	10.053.446
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10	(9.241.824)	(182.082.222)
Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(10.873.932)	8.254.968
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	14	(1.710.614)	14.533.101
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	14	(3.945.545)	22.293.241
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	20	(11.698.568)	17.860.819
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	23	(12.042.979)	(2.933.770)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(64.113.917)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		235.393.313	304.170.583
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(27.074.524)	(111.854.606)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	17,19	51.659.164	31.883.852
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17,19	(122.521.271)	(160.319.168)
Alınan faiz		43.787.583	16.580.710
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(293.158.755)	(225.341.611)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(204.046.163)	(211.205.908)
Kredilerden nakit girişleri	8	398.950.000	235.829.590
Ödenen temettü		(61.995.742)	(47.797.384)
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışları	8	(173.709.485)	(133.555.525)
İşletmenin kendi paylarını satın alması ile ilgili nakit çıkışları (-)		(18.525.176)	(1.233.352)
Ödenen faiz		(233.832.189)	(67.379.032)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(84.839.966)	(33.025.634)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(281.751)	2.984.012
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(85.121.717)	(30.041.622)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		247.967.127	278.041.338
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		162.845.410	247.999.716

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Suwen Tekstil Sanayi Pazarlama Anonim Şirketi ("Şirket") 05 Ağustos 2003 tarihinde İstanbul'da "Ekofer Teskil Parfümeri Sanayi Pazarlama Limited Şirketi" ünvanı ile kurulmuştur. Ekofer Teskil Parfümeri Sanayi Pazarlama Limited Şirketi, 27 Temmuz 2018 tarihli ve 821 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yapılan ünvan değişikliği ile Suwen Tekstil Sanayi Pazarlama Anonim Şirketi adını almıştır.

Şirket'in ana sözleşmesinde yazılı faaliyet konusu tekstil ile ilgili her türlü hammadde, yarı mamul madde ve mamul maddelerin üretimini, ithalatını, ihracatını, yurtiçi alım ve satımını yapmaktır.

Türkiye'de kendi markası ve tasarımı ile iç giyimden ev giyimine, çoraptan korseye, plaj giyim koleksiyonlarından lohusa gruplarına kadar geniş ürün yelpazesi ile müşterilerine satan bir perakende firmasıdır.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi Tatlısu Mahallesi, Göksu Caddesi No:41/1 Ümraniye/İstanbul'dur.

Şirket'in yıllar itibarıyla mağaza ve bayi sayıları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024	31.12.2023
Mağaza sayısı	170	165
Bayi sayısı	5	6
Yurtdışı mağaza sayısı	9	9
Yurtdışı bayi sayısı	9	10

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30.09.2024	Pay (%)	31.12.2023	Pay (%)
Intilux SARL	31.675.000	14,14%	31.675.000	14,14%
Özcan Sümer	23.561.106	10,52%	13.942.794	6,22%
Biröl Sümer	23.409.164	10,45%	33.034.156	14,75%
Ali Bolluk	23.241.664	10,38%	23.241.664	10,38%
Çiğdem Ferda Arslan	8.113.048	3,62%	8.113.048	3,62%
Halka açık kısım	114.000.018	50,89%	113.993.338	50,89%
Toplam ödenmiş sermaye	224.000.000	100,00%	224.000.000	100,00%

Buna ek olarak Şirket'in dönem sonları itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları, iştirak oranları, faaliyette bulunduğu ülkeler ve ana faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklığın Ünvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranı %		
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	Ana Faaliyet
Suwen Lingerie SRL.	Romanya	100,00%	100,00%	Perakende Satış

Bundan böyle konsolide finansal tablolar ve açıklayıcı notlarında Şirket ve bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılacaktır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan personel sayısı 1.083 kişidir. (31 Aralık 2023: 1.005 kişi)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait finansal tablolar, 11.11.2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.1.2. Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

2.1.3. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

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

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye 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.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,00000	343%
31.12.2023	1.859,38	1,35860	268%
30.09.2023	1.691,04	1,49385	254%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılaştırmalı tutarlar

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

2.2. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlamıştır. KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Grup'un ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklığın hesaplarını içermektedir. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla mali ve operasyonel politikaları üzerinde gücünün olması ile sağlanır.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların ve iş ortaklıklarının finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup, Grup'un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler hesap dönemindeki ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

Yurt dışı operasyonların bir kısmı elden çıkarsa ya da satılırsa özsermayede takip edilmiş kur farkları konsolide kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır. Yabancı bir kuruluşun alımından doğan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yabancı kuruluşun varlık ve yükümlülükleri olarak düşünülür ve kapanış kurundan çevrilir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Bağlı Ortaklık

Bağlı ortaklık, Grup tarafından kontrol edilen işletmedir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklığın finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı ortaklığın muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Grup tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Dönem sonları itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklıkların iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklığın Unvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranı %		Ana Faaliyet
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	
Suwen Lingerie SRL.	Romanya	100,00%	100,00%	Perakende Satış

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Grup ,Romanya’da mağaza açılışları ve e-ticaret satışları ile kendi bünyesinde yöneteceği bir operasyona başlamak amacıyla, 3 Haziran 2019 tarihinde tescil edilen, Voluntari City, 1/VI Pipera Blvd. Hyperion Towers building, Tower 2, Ilfov county, Romania adresine kayıtlı, Suwen Lingerie S.R.L. (“Bağlı Ortaklık”) ünvanı ile bir şirket kurmuştur. Rapor tarihi itibarıyla Grup, Romanya’da 7 mağazada faaliyetlerini sürdürmektedir.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Grup’un ve bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Grup’un ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

- Grup’un ve bağlı ortaklığın gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür.

Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklığın finansal tablolarını diğer grup içi Gruplarının uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

2.4. Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

2.6. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Grup'un muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır.

2.7. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde TFRS 16 haricinde muhasebe politikalarında gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. **(Dipnot 23)**

b) Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. **(Dipnot 17,19)**

c) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler **Dipnot 10'** da verilmiştir.

d) Stoklar maliyet bedeli ile net gerçekleştirilebilir değerinden düşük olanı ile değerlendirilir.

e) Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

f) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de ortalama satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır. **(Dipnot 13)**

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

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

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır. **(Dipnot 27)**

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup; sütyen, külot, çorap, atlet, sabahlık, gecelik, mayo, bikini, pareo, pijama, tayt vb. iç çamaşırı ve tekstil ürünleri satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmaktadır. Hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıf uygun olan ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

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 durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. **(Dipnot 13)**

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. **(Dipnot 6)**

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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,
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde, Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler deraporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (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.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Grup üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Grup'un bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. **(Dipnot 36)**

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir **(Dipnot 10)**. Etkin faiz yöntemi bugünkü değer hesaplamasının “bileşik faiz esasına göre” yapılıyor olmasıdır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Grup yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Grup'un kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Özellikli bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilebilir. Grup'un aktifleştirdiği finansman gideri bulunmamaktadır. **(Dipnot 8)**

TFRS 16 “Kiralamalar”

Grup - Kiracı Olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir 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 bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

- a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı (devamı)

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kullanım Hakkı Varlıkları için kullanılan amortisman oranları taşıtlar için %33, binalar için %10 - %50 'dir.

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen varlıklara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16'nın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Grup - Kiralayan Olarak

Grup'un kiralayan olarak bir faaliyeti bulunmamaktadır.

TFRS 16 “Kiralamalar” standardına ilk geçiş

Grup, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” standardının yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla, standardın ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak (“kümülatif etki yöntemi”) finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 16'nın ilk uygulaması kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihinden önce TMS 17'nin standardına uygun olarak faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralama taahhütlerine ilişkin finansal tablolarda “kiralama yükümlülüğü” muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu kira yükümlülüğü, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Grup'un ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları ise, ilgili standartta yer alan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, kiralama yükümlülüklerine (peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş) eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” standardına ilk geçiş (devamı)

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların (arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)
Makine, Tesis ve Cihazlar	8-15
Taşıtlar	15
Demirbaşlar	2-20
Özel Maliyetler	2-8

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte ve uygulanan amortisman yöntemi ile ekonomik ömrün ilgili varlıklardan elde edilecek ekonomik fayda ile tutarlı olup olmadığı kontrol edilmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarına yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005’ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. 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.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin faydalı ömürler 3 ile 15 yıl arasında değişmektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizle ilgili varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları gelir tablosunda yer almaktadır. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirasına çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu dönem, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	30.09.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Efektif Alış	Efektif Satış	Efektif Alış	Efektif Satış
EUR/TL	37,9914	38,1437	32,5511	32,6815
USD/TL	34,0662	34,2027	29,4176	29,5355
GBP/TL	45,5089	45,8469	37,4155	37,6934

Pay Başına Kar / Zarar

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir 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 durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar (Devamı)

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri (veya geliri), cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen 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 ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma 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.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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, gelir 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.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilerek provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

2.10. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KKG, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGG, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGG tarafından korunmuştur.

Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup'un tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup'un aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TFRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TFRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 2023 ara hesap dönemlerine ait Bölümlere göre raporlamaya konu olacak işlemleri bulunmamaktadır.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	567.198	1.559.450
Bankadaki nakit	153.061.807	229.500.637
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	88.810.116	157.711.225
- Vadesiz mevduatlar	64.251.691	71.789.412
Diğer hazır değerler (*)	10.800.743	18.877.297
Toplam	164.429.748	249.937.384
Faiz tahakkukları	(1.584.338)	(1.970.257)
Nakit akış amaçlı nakit ve nakit benzerleri	162.845.410	247.967.127

Grup'un dönem sonları itibarıyla blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların 8.020.906 TL'si para piyasası fonlarından oluşmaktadır.

(**) Diğer hazır değerler kredi kartı pos tahsilatı alacaklarından oluşmaktadır.

Grup'un vadeli hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir(faiz tahakkuk tutarlarını içermemektedir):

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	30.09.2024
TL	38,00-49,00%	0-1 ay	87.225.778
Toplam			87.225.778

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31.12.2023
TL	20,00 – 42,00%	0-1 ay	155.740.968
Toplam			155.740.968

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

8. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli finansal borçlar	261.745.325	42.256.468
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	170.141.001	176.630.288
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	-	28.411.449
Diğer finansal borçlar	233.604	342.380
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	432.119.930	247.640.585
	30.09.2024	31.12.2023
Uzun vadeli finansal borçlar	-	13.590.435
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	203.130.069	211.450.609
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	203.130.069	225.041.044

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	106.154.905	42.598.848
4-12 ay	155.824.024	28.411.448
1-5 yıl	-	13.590.436
Toplam	261.978.929	84.600.732

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama efektif	30 Eylül 2024		
	Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	Toplam
TL	68,27%	261.978.929	-	261.978.929
		261.978.929	-	261.978.929

Para birimi	Ağırlıklı ortalama efektif	31 Aralık 2023		
	Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	Toplam
TL	22,29%	71.010.295	13.590.435	84.600.730
		71.010.295	13.590.435	84.600.730

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023
Açılış bakiyesi	84.600.731	110.130.367
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	398.950.000	235.829.590
Anapara ve faiz ödemeleri	(204.046.163)	(211.205.908)
Faiz tahakkukları	4.804.726	(72.099)
Parasal kazanç / (kayıp)	(22.330.365)	(60.590.193)
Kapanış bakiyesi	261.978.929	74.091.757

Grup'un kısa ve uzun vadeli kiralama yükümlülüklerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023
Açılış bakiyesi	388.080.897	313.650.711
Ödeme (-)	(173.709.485)	(133.555.525)
Dönem içinde girişler	325.981.020	361.389.107
Dönem içinde çıkışlar (-)	(108.007.627)	(9.191.175)
Faiz gideri (-)	46.410.379	29.603.623
Kur farkı gideri (-)	-	-
Parasal kazanç / (kayıp)	(105.484.114)	(182.276.918)
Kapanış bakiyesi	373.271.070	379.619.823

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Ticari alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	53.900.073	45.079.339
Alınan çek ve senetler	4.671.966	6.240.407
Şüpheli ticari alacaklar	451.454	613.348
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(451.454)	(613.348)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 36)	8.305.207	6.667.593
Toplam	66.877.246	57.987.339

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2024	01.01 - 30.09.2023
Açılış bakiyesi	613.347	1.010.632
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(161.893)	(336.226)
Kapanış bakiyesi	451.454	674.406

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıda açıklanmıştır:

Ticari borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	70.973.686	55.091.272
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 36)	8.055.371	19.540.896
Borç senetleri	21.768.475	25.143.779
İlişkili taraflara borç senetleri (Not 36)	89.360.687	80.709.516
Toplam	190.158.219	180.485.463

Reeskont hesaplamasında etkin faiz oranı olarak libor faiz oranları kullanılmıştır. (30.09.2024: %49,80, 31.12.2023: %43,63)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Vergi dairesinden alacaklar	16.047	516.060
Toplam	16.047	516.060

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	7.565.285	6.226.365
Toplam	7.565.285	6.226.365

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar	2.055.109	1.110.030
Toplam	2.055.109	1.110.030

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

Uzun vadeli diğer borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar (*)	-	4.492.819
Toplam	-	4.492.819

(*) Yurtdışı bayilik anlaşmaları için alınan teminatlardan oluşmaktadır.

12. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

13. STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari mallar	1.045.441.427	670.074.913
Diğer stoklar (*)	18.841.325	12.106.108
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.184.568)	(5.349.344)
Toplam	1.061.098.184	676.831.677

(*) Diğer stoklar, çoğunlukla askı, manken gibi malzemelerden oluşmaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2024	01.01 - 30.09.2023
Açılış bakiyesi	5.349.343	5.927.825
Dönem içinde ayrılan karşılık	(808.694)	1.070.886
Parasal Kazanç/(Kayıp)	(1.356.081)	(2.361.181)
Kapanış bakiyesi	3.184.568	4.637.530

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili olmayan taraflardan verilen sipariş avansları	80.727.583	70.302.183
Diğer gelecek aylara ait giderler	8.229.020	16.943.806
Toplam	88.956.603	87.245.989

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	4.088.862	3.285.447
Gelecek aylara ait gelirler	7.809.870	9.052.093
Toplam	11.898.732	12.337.540

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek yıllara ait gelirler	5.756.113	9.262.850
Toplam	5.756.113	9.262.850

(*) Gelecek aylara ve yıllara ait gelirler, banka promosyon gelirlerinden oluşmaktadır.

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30.09.2024

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	30 Eylül 2024
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	1.282.729	237.475	-	-	1.520.204
Taşıtlar	52.138.645	26.323.144	(42.117.700)	-	36.344.089
Döşeme ve demirbaşlar	63.064.740	8.874.781	(653.828)	-	71.285.693
Özel maliyetler	392.492.656	79.550.594	(8.209.666)	2.870.628	466.704.212
Toplam	508.978.770	114.985.994	(50.981.194)	2.870.628	575.854.198
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(888.020)	(88.772)	-	-	(976.792)
Taşıtlar	(5.701.216)	(5.708.234)	5.225.284	-	(6.184.166)
Döşeme ve demirbaşlar	(36.309.388)	(7.123.284)	132.190	-	(43.300.482)
Özel maliyetler	(192.681.444)	(54.294.494)	2.051.319	(579.140)	(245.503.759)
Toplam	(235.580.068)	(67.214.784)	7.408.793	(579.140)	(295.965.199)
Net defter değeri	273.398.702				279.888.999

30.09.2023

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	30 Eylül 2023
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	1.143.614	-	-	-	1.143.614
Taşıtlar	21.424.488	49.493.921	(22.044.394)	-	48.874.015
Döşeme ve demirbaşlar	50.012.514	13.085.413	(1.581.617)	-	61.516.310
Özel maliyetler	287.699.959	69.024.363	(5.143.615)	3.432.202	355.012.909
Toplam	360.280.575	131.603.697	(28.769.626)	3.432.202	466.546.848
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(815.186)	(57.939)	-	-	(873.125)
Taşıtlar	(909.014)	(3.541.679)	1.233.686	-	(3.217.007)
Döşeme ve demirbaşlar	(28.230.858)	(6.187.344)	276.082	-	(34.142.120)
Özel maliyetler	(134.845.411)	(42.897.429)	1.816.551	(556.736)	(176.483.025)
Toplam	(164.800.469)	(52.684.391)	3.326.319	(556.736)	(214.715.277)
Net defter değeri	195.480.106				251.831.571

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aktiflerinin üzerindeki toplam sigorta bedeli 1.084.634.212 TL'dir. (31.12.2023: 1.039.239.915 TL)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30.09.2024

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	30 Eylül 2024
Kullanım hakkı varlıkları	1.457.190.328	325.981.020	(283.132.904)	(11.612.097)	1.488.426.347
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(877.264.429)	(229.515.358)	175.125.280	3.310.343	(928.344.164)
Net defter değeri	579.925.899				560.082.183

30.09.2023

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	30 Eylül 2023
Kullanım hakkı varlıkları	1.094.156.710	361.389.109	(78.356.756)	(16.593.690)	1.360.595.373
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(642.540.689)	(225.904.705)	69.165.581	3.471.325	(795.808.488)
Net defter değeri	451.616.021				564.786.885

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30.09.2024

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2024
Maliyet				
Haklar	69.908.122	7.535.277	-	77.443.399
Toplam	69.908.122	7.535.277	-	77.443.399
Birikmiş amortisman				
Haklar	(32.050.544)	(15.333.366)	-	(47.383.910)
Toplam	(32.050.544)	(15.333.366)	-	(47.383.910)
Net defter değeri	37.857.578			30.059.489

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30.09.2023

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2023
Maliyet				
Haklar	37.155.772	28.715.471	(1.898.328)	63.972.915
Toplam	37.155.772	28.715.471	(1.898.328)	63.972.915
Birikmiş amortisman				
Haklar	(16.784.614)	(10.840.709)	1.054.617	(26.570.706)
Toplam	(16.784.614)	(10.840.709)	1.054.617	(26.570.706)
Net defter değeri	20.371.158			37.402.209

Şerefiye

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şerefiyesi bulunmamaktadır.

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2024	31.12.2023
Personele borçlar	35.002.426	35.564.118
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	14.116.459	25.253.335
Toplam	49.118.885	60.817.453

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır:

Kısa vadeli karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kullanılmamış izin karşılıkları	7.262.523	4.679.561
Diğer kısa vadeli karşılıklar	10.354.320	4.769.745
Toplam	17.616.843	9.449.306

Kullanılmamış izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 30.09.2024	01.01 - 30.09.2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.679.561	5.517.409
Dönem içerisindeki artış	3.818.132	2.590.146
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.235.170)	(1.835.580)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	7.262.523	6.271.975

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Dava karşılıkları (*)	720.590	1.019.042
Fiyat farkı karşılıkları	2.020.680	2.269.335
Satış iade karşılıkları	7.613.050	1.481.368
Toplam	10.354.320	4.769.745

(*) Dava karşılıkları çoğunlukla işçi davalarından oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli karşılıklar	Dava karşılığı (*)	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılığı	Toplam
1 Ocak 2024	1.019.042	2.269.335	1.481.368	4.769.745
Cari yıl provizyonu	-	350.336	6.522.689	6.873.025
İptal edilen karşılık (-)	(36.027)	(2.269.335)	(1.481.368)	(3.786.730)
Parasal kazanç/(kayıp)	(262.425)	1.670.344	1.090.361	2.498.280
30 Eylül 2024	720.590	2.020.680	7.613.050	10.354.320

Diğer kısa vadeli karşılıklar	Dava karşılığı (*)	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılığı	Toplam
1 Ocak 2023	2.094.632	3.854.959	1.156.016	7.105.607
Cari yıl provizyonu	-	4.795.346	3.459.631	8.254.977
İptal edilen karşılık (-)	(347.550)	(3.854.959)	(1.156.016)	(5.358.525)
Parasal kazanç/(kayıp)	(633.664)	(1.282.502)	(384.593)	(2.300.759)
30 Eylül 2023	1.113.418	3.512.844	3.075.038	7.701.300

i) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan teminatları aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat mektupları	TL	1.500.000	1.500.000	1.290.673	1.290.673
Teminat mektupları	Dolar	100.000	3.420.270	100.000	2.953.550
Teminat mektupları	Avro	140.000	5.340.118	120.000	3.921.780
Toplam alınan teminatlar			10.260.388	8.166.003	

ii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

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

		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	109.426.628	109.426.628	96.678.050	96.678.050
	Dolar	100.000	3.420.270	218.000	6.438.739
	Avro	591.000	22.542.927	55.286	1.806.829
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
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 Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
Toplam verilen teminatlar			135.389.825		104.923.618

22. TAAHHÜTLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalat taahhütleri bulunmamaktadır.

23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı:

Uzun vadeli karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	7.111.928	5.752.861
Toplam	7.111.928	5.752.861

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 41.828,42 TL (31 Aralık 2023 35.058,58 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli

finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 22,00 enflasyon oranı ve % 25,00 faiz oranı varsayımına göre, % 2,46 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: , % 2,46 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	01.01 -	01.01 -
	30.09.2024	30.09.2023
Dönem başı	5.752.861	3.036.529
Hizmet maliyeti	1.649.788	876.242
Faiz maliyeti	969.366	566.311
Aktüeryal kayıp	1.437.432	983.506
Ödeme/faydaların kısılması/işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	11.196.564	3.541.782
Ödenen tazminatlar (-)	(12.042.979)	(2.933.770)
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.851.104)	(2.190.783)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	7.111.928	3.879.817

24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili borçları bulunmamaktadır.

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	12.564.700	10.210.585
Personel avansları	2.851.834	703.031
Diğer	5.774.166	9.037.822
Toplam	21.190.700	19.951.438

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve harçlar	10.101.418	15.580.568
Gider tahakkukları	-	850.933
Diğer	2.970.065	3.966.174
Toplam	13.071.483	20.397.675

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30.09.2024	Pay (%)	31.12.2023	Pay (%)
Intilux SARL	31.675.000	14,14%	31.675.000	14,14%
Özcan Sümer	23.561.106	10,52%	13.942.794	6,22%
Birol Sümer	23.409.164	10,45%	33.034.156	14,75%
Ali Bolluk	23.241.664	10,38%	23.241.664	10,38%
Çiğdem Ferda Arslan	8.113.048	3,62%	8.113.048	3,62%
Halka açık kısım	114.000.018	50,89%	113.993.338	50,89%
Toplam ödenmiş sermaye	224.000.000	100,00%	224.000.000	100,00%

i) Sermaye Yedekleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un sermaye yedekleri bulunmamaktadır.

ii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, 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, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net kârın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın %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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yasal yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	49.319.906	29.212.705
Geri alınmış paylara ilişkin yedekler (*)	25.989.900	7.464.725
Toplam	75.309.806	36.677.430

(*) TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 25.989.900 TL tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

iii) Geçmiş Yıl Kâr

Geçmiş Yıl Kâr, Diğer Geçmiş Yıl Karlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	361.717.475	202.086.840
Toplam	361.717.475	202.086.840

iv) Geri Alınmış Paylar

Sermaye olarak kayıtlara alınan paylar geri satın alındığı durumda, geri satın alma ile ilişkilendirilebilen maliyetlerin vergi etkisi düşüldükten sonraki tutarını da kapsayan satın alma bedeli özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirilir. Geri alınan payların değeri 25.989.900 TL'dir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un geri alınmış payları detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Geri Alınmış Paylar	(25.989.900)	(7.464.724)
Toplam	(25.989.900)	(7.464.724)

v) Pay İhraç Primleri/İskontoları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un pay ihraç primleri aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse senedi ihraç primleri	132.055.511	132.055.511
Toplam	132.055.511	132.055.511

Halka arz sürecinde gerçekleştirilen giderler, hisse senedi ihraç primlerinin içerisinde düşülmüştür.

vi) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri veya giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Yabancı para çevrim farkı	(16.903.104)	(10.611.102)
Toplam	(16.903.104)	(10.611.102)

vii) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazaçları/kayıpları	(5.024.206)	(3.917.383)
Toplam	(5.024.206)	(3.917.383)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023
Yurtiçi Satışlar	3.103.520.751	1.297.271.427	2.561.247.939	1.089.406.777
Yurtdışı Satışlar	71.792.201	25.766.452	71.217.086	20.220.355
Satış iadeleri (-)	(61.823.393)	(27.255.688)	(59.341.307)	(36.896.488)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(46.608.122)	(22.491.766)	(43.529.883)	(18.597.040)
Toplam	3.066.881.437	1.273.290.425	2.529.593.835	1.054.133.604

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

	01.01.- 30.09.2024	01.07. - 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07. - 30.09.2023
Satılan ticari mal maliyeti	(1.430.447.422)	(653.021.240)	(1.291.613.290)	(546.476.357)
Toplam	(1.430.447.422)	(653.021.240)	(1.291.613.290)	(546.476.357)

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait brüt karı 1.636.434.015 TL'dir. (1 Ocak – 30 Eylül 2023 : 1.237.980.545 TL)

Grup'un satışlarına ilişkin kanal bazlı detay tablo aşağıdaki gibidir:

Kanal Bazlı Satışlar	01.01.- 30.09.2024	01.07. - 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07. - 30.09.2023
Perakende Satış	2.617.547.878	1.081.237.280	2.196.990.931	920.878.056
E-Ticaret	402.007.362	178.355.255	287.641.671	118.791.861
Toptan Satış	26.146.152	5.926.876	24.635.717	4.079.564
Bayiye Satışlar	21.180.045	7.771.014	20.325.516	10.384.123
Toplam	3.066.881.437	1.273.290.425	2.529.593.835	1.054.133.604

28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.148.833.959)	(420.372.550)	(948.188.668)	(362.481.229)
Genel yönetim giderleri	(117.620.874)	(38.234.508)	(76.125.283)	(28.247.816)
Toplam	(1.266.454.833)	(458.607.058)	(1.024.313.951)	(390.729.045)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.07. - 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07. - 30.09.2023
Personel Giderleri	(521.634.512)	(181.729.938)	(400.723.709)	(156.500.388)
Amortisman Giderleri	(303.840.442)	(107.749.222)	(278.762.076)	(96.386.181)
Kira ve Ortak Alan Giderleri	(109.518.390)	(48.518.859)	(88.467.906)	(41.929.285)
Reklam Tanıtım ve Pazarlama	(65.693.653)	(24.814.735)	(51.486.941)	(18.171.347)
Kargo ve Nakliye	(52.984.519)	(23.476.281)	(40.124.617)	(17.124.904)
Temel Giderler	(29.990.021)	(12.341.733)	(27.659.329)	(10.048.188)
Danışmanlık	(22.013.609)	(9.096.985)	(20.696.650)	(6.198.128)
Seyahat Giderleri	(15.994.481)	(8.002.481)	(7.696.655)	(2.642.472)
Ambalaj Giderleri	(10.718.683)	(3.181.153)	(10.403.371)	(4.723.351)
Sigorta ve Bakım Onarım	(7.813.130)	(2.553.692)	(8.474.443)	(3.535.331)
Vergi Resim Harç	(3.857.479)	(1.341.392)	(3.175.112)	(720.841)
Diğer	(4.775.040)	2.433.921	(10.517.859)	(4.500.813)
Toplam	(1.148.833.959)	(420.372.550)	(948.188.668)	(362.481.229)

Genel yönetim giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.07. - 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07. - 30.09.2023
Personel Giderleri	(85.622.585)	(26.841.378)	(51.973.343)	(19.871.384)
Danışmanlık	(14.087.459)	(5.818.094)	(6.929.457)	(2.438.893)
Amortisman Giderleri	(8.223.066)	(2.630.693)	(10.667.729)	(3.163.114)
Temel Giderler	(1.854.573)	(930.852)	(1.072.193)	(538.693)
Sigorta ve Bakım Onarım	(1.652.004)	(636.539)	(554.974)	(172.121)
Reklam Tanıtım ve Pazarlama	(1.222.544)	(604.226)	-	-
Seyahat Giderleri	(1.169.388)	(352.436)	(1.549.414)	(546.317)
Kargo ve Nakliye	(702.152)	141.318	(146.196)	(52.617)
Vergi Resim Harç	(327.817)	(40.846)	(1.677.371)	(919.710)
Ambalaj Giderleri	(114.140)	-	(8.733)	-
Diğer	(2.645.146)	(520.762)	(1.545.873)	(544.967)
Toplam	(117.620.874)	(38.234.508)	(76.125.283)	(28.247.816)

Amortisman ve itfa payı giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(303.840.442)	(107.749.222)	(278.762.076)	(96.386.181)
Genel yönetim giderleri	(8.223.066)	(2.630.693)	(10.667.729)	(3.163.114)
Toplam	(312.063.508)	(110.379.915)	(289.429.805)	(99.549.295)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Personel giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(521.634.512)	(181.729.938)	(400.723.709)	(156.500.388)
Genel yönetim giderleri	(85.622.585)	(26.841.378)	(51.973.343)	(19.871.384)
Toplam	(607.257.097)	(208.571.316)	(452.697.052)	(176.371.772)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri / giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Esas faaliyetlerden gelirler	01.01.- 30.09.2024	01.07. - 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07. - 30.09.2023
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	27.656.502	11.447.667	41.489.404	4.721.514
Reeskont gelirleri	18.914.580	3.530.289	14.464.357	6.656.004
Satışlardan elimine edilen faiz gelirleri	13.540.237	5.008.397	10.985.979	4.464.873
Banka promosyon gelirleri	4.578.072	1.577.322	-	-
Sigorta hasar gelirleri	1.998.136	1.084.987	2.486.038	2.407.623
Tesvik gelirleri	608.209	608.209	461.716	222.301
Yıl içinde iptal edilen karşılıklar	32.883	32.883	347.550	(28.764)
Diğer	6.611.239	(10.998)	8.749.771	2.561.076
Toplam	73.939.858	23.278.756	78.984.815	21.004.627

Esas faaliyetlerden giderler	01.01.- 30.09.2024	01.07. - 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07. - 30.09.2023
Alışlardan elimine edilen faiz giderleri	(35.505.745)	(9.767.325)	(24.563.242)	(12.093.305)
Reeskont giderleri	(6.810.380)	526.589	(9.878.116)	933.393
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(3.965.187)	(730.834)	(8.603.747)	(1.967.354)
Ticari faaliyetlerden vade farkı giderleri	(1.598.759)	-	(22.890.751)	(1.712.711)
Bağış ve yardımlar	(708.773)	(228.811)	(2.315.971)	581.653
Dava karşılıkları	-	357.711	-	-
Diğer	(1.220.594)	604.126	(10.664.968)	(6.743.172)
Toplam	(49.809.438)	(9.238.544)	(78.916.795)	(21.001.496)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023
Sabit kıymet satış karı	8.086.759	2.995.870	5.596.839	311.361
Toplam	8.086.759	2.995.870	5.596.839	311.361

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer giderleri bulunmamaktadır.

32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri / giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Finansman gelirleri	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023
Kur farkı gelirleri	625.021	247.412	2.306.988	320.970
Faiz gelirleri	43.401.667	18.527.918	17.546.038	9.825.046
Toplam	44.026.688	18.775.330	19.853.026	10.146.016

Finansman giderleri	01.01.- 30.09.2024	01.07. - 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07. - 30.09.2023
Kur farkı giderleri	(7.229.384)	905.362	(2.452.162)	(1.265.587)
Kiralama işlemleri finansman giderleri	(46.410.379)	(13.702.956)	(29.603.623)	(6.695.531)
Faiz giderleri	(97.211.393)	(29.356.283)	(14.981.016)	(5.245.810)
Komisyon giderleri	(142.394.887)	(56.087.526)	(52.892.229)	(26.375.906)
Toplam	(293.246.043)	(98.241.403)	(99.929.030)	(39.582.834)

33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemlerine ait satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır

34. GELİR VERGİLERİ

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

	30.09.2024	31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	63.261.413	139.374.816
Deprem vergisi	-	20.544.921
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(36.034.990)	(131.590.023)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27.226.423	28.329.714

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye’deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup’un 2024, ve 2023 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden 2023 yılı için %23, 2024 yılı için %23 oranında vergi hesaplanmıştır. (Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. 2024 yılı için vergi oranı %25 olup, Grup halka arz edildiği için %23’ten vergi hesaplanmıştır.)

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 24. maddesi uyarınca kurumlar vergisi beyannamesi mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunmaktadır. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 25.maddesi uyarınca kurumlar yıllık kazançlarına ilişkin hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmibeşinci günü akşamına kadar vergi beyannamelerini hazırlayıp beyan etmektedir. Takip eden hesap döneminden başlamak üzere 5 yıllık zamanaşımı süresi içerisinde Vergi İdaresi tarafından inceleme yapılması mümkündür.

Romanya’da uygulanan Kurumlar Vergisi oranı 30 Eylül 2024 itibarıyla %16’dır. Ancak Grup’un Romanya’da yararlanmış olduğu teşvikler nedeniyle uygulanacak olan Kurumlar Vergisi oranı %1’dir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup’un vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile KGK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ilerideki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
	Birikmiş geçici farklar	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Ertelenmiş vergi
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.111.928)	(5.752.861)	1.635.743	1.323.158
Kullanılmamış izin karşılıkları	(7.262.523)	(4.679.561)	1.670.380	1.076.299
Kullanım hakkı varlıkları	169.250.636	152.157.374	(39.321.983)	(35.293.618)
Ticari ve diğer alacaklar	(2.057.410)	(1.572.046)	473.204	361.571
Satış iadeleri karşılıkları	(4.122.749)	(1.115.805)	948.232	256.635
Ticari borçlar	14.891.291	6.273.064	(4.041.500)	(1.769.259)
Stoklar	159.520.730	50.108.545	(36.733.999)	(11.525.537)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	55.832.362	58.468.210	(12.912.911)	(13.447.688)
Krediler	(945.857)	(2.198.933)	217.547	505.755
Dava karşılıkları	(720.590)	(1.019.042)	165.736	234.380
Fiyat farkı karşılıkları	(2.020.680)	(2.269.335)	464.756	521.947
Diğer	(1.134.426)	2.900.466	208.936	(697.886)
Ertelenmiş vergi varlığı			(87.225.859)	(58.454.243)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	01.01 – 30.09.2024	01.01 – 30.09.2023
Açılış bakiyesi	(58.454.243)	(25.464.172)
Tanımlanmış fayda planı ertelenmiş vergi etkisi	330.609	226.206
Yıl içerisindeki ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(29.102.225)	(49.016.183)
Kapanış bakiyesi	(87.225.859)	(74.254.149)

35. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

Hisse başına kazanç	01.01.- 30.09.2024	01.01. - 30.09.2023
Net dönem karı	195.287.786	206.221.283
Ana ortaklığa ait net dönem karı	195.287.786	206.221.283
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	224.000.000	119.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,8718	1,7330

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Grup'un ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)	30.09.2024	31.12.2023
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	8.305.207	6.667.593
Toplam	8.305.207	6.667.593

İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)	30.09.2024	31.12.2023
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	32.639.801
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	5.411.526	1.555.361
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	42.742.101	11.001.110
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	35.311.485	34.748.417
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	1.942.065	12.212.451
Aseyya Tekstil	12.001.597	8.070.575
Netcad Yazılım A.Ş.	7.284	22.697
Toplam	97.416.058	100.250.412

b) İlişki taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar aşağıdaki gibidir:

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir:

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

Alımlar

01.01 - 30.09.2024					
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	919.663.619	1.598.759	9.629	-	921.272.007
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	251.545.023	-	-	-	251.545.023
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.803.789	-	-	-	1.803.789
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	115.381.194	-	-	-	115.381.194
Aseyya Tekstil	67.102.241	-	-	-	67.102.241
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	131.865.302	-	-	-	131.865.302
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	265.529	265.529
Toplam	1.487.361.168	1.598.759	9.629	265.529	1.489.235.085

01.01 - 30.09.2023					
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	405.893.123	20.209.707	-	340.408	426.443.238
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	220.489.412	-	-	20.372	220.509.784
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	198.153.213	-	-	3.276	198.156.489
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	121.277.270	-	-	-	121.277.270
Aseyya Tekstil	57.202.632	-	-	1.533	57.204.165
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	27.716.635	3.062.487	-	-	30.779.122
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	262.596	262.596
Toplam	1.030.732.285	23.272.194	-	628.185	1.054.632.664

Satımlar

01.01 - 30.09.2024					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	-	-	278.760	-	278.760
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	1.034.518	-	1.034.518
Toplam	-	-	1.313.278	-	1.313.278

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

01.01 - 30.09.2023					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	-	-	295.850	-	295.850
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	765.955	765.955
Toplam	-	-	295.850	765.955	1.061.805

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 23.262.709 TL'dir. (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 18.688.322 TL)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Grup ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Yabancı Para Riski

Yabancı para riski Grup'un ABD Doları, EURO ve GBP cinsinden yükümlülöklere sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değlerleme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal ve hizmet alım ve satımı yapmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un maruz olduğu kur riski, ticari borçlarından kaynaklanmaktadır. Grup bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur :

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	84.812.891	2.232.198	251	-	53.330.879	1.611.939	29.251	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka dahil)	76.735.595	1.570	2.250.792	-	67.049.990	2.286	2.276.718	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	161.548.486	2.233.768	2.251.043	-	120.380.869	1.614.225	2.305.969	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	1.444.918	2.300	39.850	-	1.243.085	1.000	41.150	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.444.918	2.300	39.850	-	1.243.085	1.000	41.150	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	162.993.404	2.236.068	2.290.893	-	121.623.954	1.615.225	2.347.119	-
10. Ticari borçlar	2.913.204	57.240	10.334	8.210	1.238.203	28.418	-	8.210
11. Finansal borçlar	-	-	-	-	1.476.775	-	50.000	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.913.204	57.240	10.334	8.210	2.714.978	28.418	50.000	8.210
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	3.306.939	56.000	50.000	-
15. Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	3.306.939	56.000	50.000	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.913.204	57.240	10.334	8.210	6.021.917	84.418	100.000	8.210
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Toplam hedged edilen varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Toplam hedged edilen yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	160.080.200	2.178.828	2.280.559	(8.210)	115.602.037	1.530.807	2.247.119	(8.210)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-	-	-	-	-
22. İhracat	8.304.117	-	-	-	19.395.662	-	-	-
23. İthalat	115.586.846	-	-	-	41.714.453	-	-	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Grup'un bilançosunda net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumları göstermektedir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2024		
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	7.768.858	(7.768.858)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	7.768.858	(7.768.858)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	8.276.802	(8.276.802)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	8.276.802	(8.276.802)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(37.640)	37.640
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(37.640)	37.640
Toplam (3+6+9)	16.008.020	(16.008.020)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2023		
	Kar / zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.609.306	(6.609.306)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	6.609.306	(6.609.306)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.981.844	(4.981.844)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	4.981.844	(4.981.844)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(30.946)	30.946
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(30.946)	30.946
	-	-
Toplam (3+6+9)	11.560.204	(11.560.204)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup'un toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

Kredi risk yoğunlaşması belirli şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunması ve aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Grup'un performansının belli bir sektörü veya coğrafik bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir. Grup'un kredi riskini, satış ve hizmet faaliyetlerini yeni faaliyet konusu alanında sektör veya bölgedeki şahıslar veya şirketler üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar ve Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	8.305.207	58.572.039	-	7.581.331	153.061.807	-	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.305.207	58.572.039	-	7.581.331	153.061.807	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	451.455	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(451.455)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar ve Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	6.667.593	51.319.746	-	6.742.425	229.500.637	-	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.667.593	51.319.746	-	6.742.425	229.500.637	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-		-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	613.348	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(613.348)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Likidite Riski

Likidite riski bir Grup'un fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve nakit benzerleri sağlamak, güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilmektir. Grup iş ortamında kredi yollarının hazır tutulması yoluyla nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle fonlamayı sağlamaktadır. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

Türev olmayan finansal yükümlülükler					
	Net Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-8 yıl arası (III)
30.09.2024					
Borçlanmalar	261.978.929	312.796.900	113.256.810	199.540.089	-
Ticari borçlar	190.158.219	205.921.732	140.101.281	65.820.451	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	373.271.070	548.573.364	53.242.197	141.137.122	354.194.045
	825.408.218	1.067.291.996	306.600.288	406.497.662	354.194.045

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Net Defter	Sözleşme	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
31.12.2023	Değeri	uyarınca nakit	(I)	(II)	(III)
		çıkışlar toplamı			
		(I+II+III)			
Borçlanmalar	84.600.732	99.887.581	46.458.940	33.213.095	20.215.546
Ticari borçlar	180.485.463	187.569.363	182.325.935	5.243.428	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan					
yükümlülükler	388.080.897	512.743.928	63.190.016	141.767.957	307.785.955
	653.167.092	800.200.872	291.974.891	180.224.480	328.001.501

Faiz Riski

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Grup bu riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetmektedir. Grup, söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Faiz pozisyonu tablosu	30.09.2024	31.12.2023
------------------------	------------	------------

Sabit faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	87.225.778	155.740.968
Finansal yükümlülükler	292.712.065	472.681.629
- Krediler	261.978.929	84.600.732
- Kiralama işlemlerinden borçlar	30.733.136	388.080.897

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

Fiyat Riski

Fiyat riski, kur, faiz ve piyasa riskinden meydana gelmektedir. Grup, bu riski yabancı para alacak ve borçlarının ve faiz taşıyan aktif ve pasiflerinin dengelenmesi yoluyla yönetmektedir. Piyasa riski, Grup yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

Sermaye Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sermaye, ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye Yönetimi (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
TFRS 16 hariç finansal borçlar	261.978.929	84.600.732
Toplam finansal borçlar	635.249.999	472.681.629
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	164.429.748	249.937.384
Net finansal borç	470.820.251	222.744.245
Toplam özkaynak	1.233.674.891	1.126.306.848
Net finansal borç/toplam özkaynak oranı	38,16%	19,78%

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemden istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)***38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

30.09.2024	Notlar	İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar		164.429.748	66.877.246	-	-	231.306.994	231.306.994
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not 6	164.429.748	-	-	-	164.429.748	164.429.748
Ticari Alacaklar	Not 10	-	66.877.246	-	-	66.877.246	66.877.246
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	190.158.219	-	635.249.999	825.408.218	825.408.218
Finansal Borçlar	Not 8	-	-	-	635.249.999	635.249.999	635.249.999
Krediler	Not 8	-	-	-	261.978.929	261.978.929	261.978.929
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Not 8	-	-	-	373.271.070	373.271.070	373.271.070
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not 9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	Not 10	-	190.158.219	-	-	190.158.219	190.158.219
31.12.2023							
Finansal Varlıklar		249.937.384	57.987.339	-	-	307.924.723	307.924.723
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not 6	249.937.384	-	-	-	249.937.384	249.937.384
Ticari Alacaklar	Not 10	-	57.987.339	-	-	57.987.339	57.987.339
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	180.485.463	-	472.681.629	653.167.092	653.167.092
Finansal Borçlar	Not 8	-	-	-	472.681.629	472.681.629	472.681.629
Krediler	Not 8	-	-	-	84.600.732	84.600.732	84.600.732
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Not 8	-	-	-	388.080.897	388.080.897	388.080.897
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not 9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	Not 10	-	180.485.463	-	-	180.485.463	180.485.463

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

40. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.