

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
01 OCAK 2024 – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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.....	23
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	23
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	24
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	24
8. FİNANSAL BORÇLAR	24
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
12. TÜREV ARAÇLAR.....	28
13. STOKLAR	28
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	28
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	29
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	29
18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	30
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	32
22. TAAHHÜTLER	33
23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	34
24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	34
25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
26. ÖZKAYNAKLAR	35
27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37
28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	38
29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	38
30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	39
31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	40
32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	41
33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	41
34. GELİR VERGİLERİ.....	41
35. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	43
36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	43
37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45
38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	52
39. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/KAYIPLARI.....	53
40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	53

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR	Notlar	31.12.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	228.823.230	265.608.435
Ticari Alacaklar	10	110.040.338	61.623.141
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-36	47.780.091	7.085.651
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	62.260.247	54.537.490
Diğer Alacaklar	11	492.624	548.417
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	492.624	548.417
Stoklar	13	1.184.756.049	719.268.962
Peşin Ödenmiş Giderler	14	87.351.500	92.716.305
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	14	87.351.500	92.716.305
Diğer Dönen Varlıklar	25	16.081.247	21.202.391
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.627.544.988	1.160.967.651
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	11	7.492.570	6.616.757
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	7.492.570	6.616.757
Maddi Duran Varlıklar	17	293.688.923	290.540.775
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	677.120.167	616.287.199
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	29.751.848	40.231.244
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	29.751.848	40.231.244
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.008.053.508	953.675.975
TOPLAM VARLIKLAR		2.635.598.496	2.114.643.626

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2023
KAYNAKLAR	Notlar		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	454.797.047	45.269.792
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	223.922.813	187.704.991
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	70.177.504	30.192.844
Ticari Borçlar	10	157.357.058	191.801.885
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-36	61.221.198	106.536.104
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	96.135.860	85.265.781
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	54.987.863	64.630.702
Diğer Borçlar	11	1.978.200	1.179.628
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer borçlar	11	1.978.200	1.179.628
Ertelenmiş gelirler	14	9.888.682	13.111.103
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34	10.243.117	30.105.984
Kısa vadeli Karşılıklar	21	14.341.654	10.041.777
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	7.860.373	4.972.969
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	6.481.281	5.068.808
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	25	16.640.862	21.676.612
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.014.334.800	595.715.318
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	34.529.501	14.442.554
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	227.983.564	224.708.543
Diğer Borçlar	11	-	4.774.518
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	-	4.774.518
Ertelenmiş Gelirler	14	1.968.726	9.843.630
Uzun Vadeli Karşılıklar	23	6.181.734	6.113.565
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23	6.181.734	6.113.565
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	34	93.356.284	62.119.315
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		364.019.809	322.002.125
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	26	1.257.243.887	1.196.926.183
Ödenmiş Sermaye		224.000.000	224.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		325.651.266	325.651.266
Geri Alınmış Paylar (-)		(113.566.994)	(7.932.762)
Hisse senedi ihraç primleri		140.335.379	140.335.379
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(5.084.760)	(4.163.003)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.084.760)	(4.163.003)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(14.725.359)	(11.276.417)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(14.725.359)	(11.276.417)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		165.979.254	38.977.101
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		302.336.724	214.757.666
Net Dönem Karı / (Zararı)		232.318.377	276.576.953
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.257.243.887	1.196.926.183
TOPLAM KAYNAKLAR		2.635.598.496	2.114.643.626

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası”TL” olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.- 31.12.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01. - 31.12.2023
Hasılat	27	4.358.112.817	3.614.571.774
Satışların Maliyeti (-)	27	(2.036.418.498)	(1.741.111.901)
Brüt Kar		2.321.694.319	1.873.459.873
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-29	(162.922.096)	(118.928.295)
Pazarlama Giderleri (-)	28-29	(1.625.430.984)	(1.400.904.492)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	70.616.396	106.921.101
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(110.907.614)	(126.104.036)
Esas Faaliyet Karı		493.050.021	334.444.151
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	6.580.121	198.305
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		499.630.142	334.642.456
Finansman Gelirleri	32	67.181.140	39.241.061
Finansman Giderleri (-)	32	(447.577.207)	(172.829.912)
Parasal kazanç/ (kayıp)	39	218.854.104	281.347.434
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		338.088.179	482.401.039
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(105.769.802)	(205.824.086)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	34	(74.257.503)	(169.946.690)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	34	(31.512.299)	(35.877.396)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		232.318.377	276.576.953
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-
DÖNEM KARI		232.318.377	276.576.953
Dönem Karı Dağılımı		232.318.377	276.576.953
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		232.318.377	276.576.953
Pay başına kazanç			
- Sürdürülebilir Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	35	1,0371	1,8976
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası”TL” olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.- 31.12.2024	01.01. - 31.12.2023
DÖNEM KARI	Not 35	232.318.377	276.576.953
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(921.757)	(2.741.385)
Tanımlanmış fayda planlarındaki aktüeryal kayıp /(kazanç)		(1.197.087)	(3.560.239)
Ertelenmiş vergi etkisi		275.330	818.854
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(3.448.942)	(11.392.249)
Yabancı para çevrim farkı		(3.448.942)	(11.392.249)
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(4.370.699)	(14.133.634)
Toplam kapsamlı gelir		227.947.678	262.443.319
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		227.947.678	262.443.319

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 VE 2023 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 kısıtlanmış 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	188.885.617	-	263.692.904	6.266.781	155.931.933	323.738.452	(1.421.618)	115.832	993.209.901	-	993.209.901
Kar payları	-	-	-	-	-	(50.794.275)	-	-	-	(50.794.275)	-	(50.794.275)
Sermaye arttırımı – iç kaynaklardan	168.000.000	136.765.649	-	(123.357.525)	-	(181.408.124)	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	32.710.320	291.028.132	(323.738.452)	-	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen Artış/(azalış)	-	-	(7.932.762)	-	-	-	-	-	-	(7.932.762)	-	(7.932.762)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	276.576.953	(2.741.385)	(11.392.249)	262.443.319	-	262.443.319
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	325.651.266	(7.932.762)	140.335.379	38.977.101	214.757.666	276.576.953	(4.163.003)	(11.276.417)	1.196.926.183	-	1.196.926.183
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	325.651.266	(7.932.762)	140.335.379	38.977.101	214.757.666	276.576.953	(4.163.003)	(11.276.417)	1.196.926.183	-	1.196.926.183
Kar payları	-	-	-	-	-	(61.995.742)	-	-	-	(61.995.742)	-	(61.995.742)
Transferler	-	-	-	-	127.002.153	149.574.800	(276.576.953)	-	-	-	-	-
Sermaye arttırımı - iç kaynaklardan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen Artış/(azalış)	-	-	(105.634.232)	-	-	-	-	-	-	(105.634.232)	-	(105.634.232)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	232.318.377	(921.757)	(3.448.942)	227.947.678	-	227.947.678
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	325.651.266	(113.566.994)	140.335.379	165.979.254	302.336.724	232.318.377	(5.084.760)	(14.725.359)	1.257.243.887	-	1.257.243.887

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem
	Notlar	31.12.2024	31.12.2023
Dönem net karı / (zararı)		232.318.377	276.576.953
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		736.301.827	476.270.808
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17,18,19	441.803.679	434.929.007
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		105.769.802	205.824.086
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	22,23	21.117.953	6.881.888
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		18.170.678	6.462.510
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(192.203)	(334.675)
- Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.139.478	754.053
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	1.622.584	2.397.600
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	32	(66.440.390)	(35.772.165)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	32	443.649.114	169.596.778
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(6.580.121)	(6.601.407)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	10,18	1.690.794	401.172
- Ticari borçlara ilişkin reeskont faiz (geliri) ile ilgili düzeltmeler	30	8.779.629	8.800.264
- Ticari alacaklara ilişkin reeskont faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	30	(7.088.835)	(8.738.482)
- Kiralama Sözleşmeleri ile ilgili düzeltmeler	18	-	339.390
Parasal Kayıp Kazanç Etkisi		(206.331.588)	(301.386.151)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(677.150.127)	(257.085.290)
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	10	(41.328.362)	24.669.801
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	11	(820.020)	(170.969)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		5.121.143	7.620.305
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(464.718.464)	55.990.372
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10	(43.224.456)	(188.128.360)
Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(9.011.696)	19.319.680
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	14	5.364.805	(46.717.842)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	14	(11.097.325)	20.580.536
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	20	(9.642.839)	22.857.090
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	23	(13.672.545)	(6.750.170)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(94.120.368)	(166.355.733)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		291.470.077	495.762.471
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(34.008.321)	(159.671.294)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	17,19	56.395.115	31.231.842
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17,19	(158.000.974)	(225.958.572)
Alınan faiz		67.597.538	35.055.436
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(298.112.694)	(376.717.562)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(317.041.036)	(170.263.995)
Kredilerden nakit girişleri	8	805.327.921	189.942.258
Ödenen temettü		(61.995.742)	(50.794.275)
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışları	8	(256.350.110)	(213.565.721)
İşletmenin kendi paylarını satın alması ile ilgili nakit çıkışları (-)		(105.634.232)	(7.932.762)
Ödenen faiz		(362.419.495)	(124.103.067)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(40.650.938)	(40.626.385)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		5.022.881	8.666.526
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(35.628.057)	(31.959.859)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		263.514.643	295.474.502
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	6	227.886.586	263.514.643

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 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 ürün satan bir perakende firmasıdır.

Şirketin hisseleri, 21 Nisan 2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da Yıldız Pazar'da işlem görmektedir.

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.

	31.12.2024	31.12.2023
Mağaza sayısı	175	165
Bayi sayısı	5	6
Yurtdışı mağaza sayısı	9	9
Yurtdışı bayi sayısı	9	10

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

Hissedarlar	31.12.2024	Pay (%)	31.12.2023	Pay (%)
Intilux SARL	-	0,00%	31.675.000	14,14%
Özcan Sümer	23.572.006	10,52%	13.942.794	6,22%
Biol 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	145.664.118	65,03%	113.993.338	50,89%
Toplam ödenmiş sermaye	224.000.000	100,00%	224.000.000	100,00%

Yönetim Kurulu, 26.12.2024 tarihli toplantısında, çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 336.000.000 TL (%150 oranında) artırılarak, 224.000.000 TL'den 560.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar vermiştir. Bu kapsamda düzenlenecek ihraç belgesinin onaylanması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuş olup, rapor tarihi itibarıyla Kurul'un onayı beklenmektedir.

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 Unvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranı %		
		31 Aralık 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.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan personel sayısı 1.147 kişidir. (31 Aralık 2023: 1.005 kişi)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 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 ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası 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 – 31 Aralık 2024 dönemine ait finansal tablolar, 10.03.2025 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.

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

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 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
31.12.2024	2684,55	1,00000	291%
31.12.2023	1859,38	1,44379	268%
31.12.2022	1128,45	2,37897	156%

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 – 31 ARALIK 2024 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, 31 Aralık 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
		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	
Suwen Lingerie SRL.	Romanya	100,00%	100,00%	Perakende Satış

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 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 imkân 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.

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 imkân 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 var olan 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 – 31 ARALIK 2024 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 – 31 ARALIK 2024 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 de raporlayan 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 – 31 ARALIK 2024 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 – 31 ARALIK 2024 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 – 31 ARALIK 2024 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 – 31 ARALIK 2024 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 bağlı 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 değer 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:

	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Efektif Alış	Efektif Satış	Efektif Alış	Efektif Satış
EUR/TL	36,7105	36,8576	32,5511	32,6815
USD/TL	35,2556	35,3969	29,4176	29,5355
GBP/TL	44,1763	44,5044	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 – 31 ARALIK 2024 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 imkân 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 – 31 ARALIK 2024 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 kaynaklanan 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 gerçekleştirilince 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 yansıtılmaktadır. 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 Muhasebe Standartları ve Yorumlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır.

Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çık an yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlanmıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığına, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

UMSK, Aralık 2024'te "Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, e-ticaret ve fiziksel mağazacılık faaliyetlerini, ürün ve hizmetlerinin benzerliği, üretim süreçlerinin ortak yapısı ve aynı müşteri kitlesine hitap etmeleri nedeniyle tek bir operasyonel segment altında yönetmektedir. Stratejik kararlar, tüm iş kollarını kapsayacak şekilde bütünsel bir yaklaşımla alınmakta ve özel bir kaynak tahsisi yapılmamaktadır. Grup'un faaliyetlerine ilişkin kararlar, yetkili mercinin düzenli incelemeleri doğrultusunda şekillendirilmekte olup, bu yetkili merci Yönetim Kurulu'dur.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.12.2024	31.12.2023
Kasa	490.749	1.657.227
Bankadaki nakit	209.577.141	243.890.306
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	190.490.636	167.599.704
- Vadesiz mevduatlar	19.086.505	76.290.602
Diğer hazır değerler (*)	18.755.340	20.060.902
Toplam	228.823.230	265.608.435
Faiz tahakkukları	(936.644)	(2.093.792)
Nakit akış amaçlı nakit ve nakit benzerleri	227.886.586	263.514.643

Grup'un dönem sonları itibarıyla blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

(*) 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	31.12.2024
TL	27,30-48,15%	0-1 ay	189.553.992
Toplam			189.553.992

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31.12.2023
TL	20,00 – 42,00%	0-1 ay	165.505.912
Toplam			165.505.912

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

8. FİNANSAL BORÇLAR

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

	31.12.2024	31.12.2023
Kısa vadeli finansal borçlar	453.555.043	44.905.944
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	223.922.813	187.704.991
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	70.177.504	30.192.844
Diğer finansal borçlar	1.242.004	363.848
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	748.897.364	263.167.627

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***8. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**

	31.12.2024	31.12.2023
Uzun vadeli finansal borçlar	34.529.501	14.442.554
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	227.983.564	224.708.543
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	262.513.065	239.151.097

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

	31.12.2024	31.12.2023
0-3 ay	228.128.787	45.269.791
4-12 ay	296.845.764	30.192.845
1-5 yıl	34.529.501	14.442.553
Toplam	559.504.052	89.905.189

31 Aralık 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		31 Aralık 2024	
	Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	Toplam
TL	59,95%	524.974.551	34.529.501	559.504.052
		524.974.551	34.529.501	559.504.052

Para birimi	Ağırlıklı ortalama efektif		31 Aralık 2023	
	Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	Toplam
TL	22,29%	75.462.636	14.442.553	89.905.189
		75.462.636	14.442.553	89.905.189

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

	01.01- 31.12.2024	01.01- 31.12.2023
Açılış bakiyesi	89.905.189	117.035.531
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	805.327.921	189.942.258
Anapara ve faiz ödemeleri	(317.041.036)	(170.263.995)
Faiz tahakkukları	8.946.801	(69.683)
Parasal kazanç / (kayıp)	(27.634.823)	(46.738.922)
Kapanış bakiyesi	559.504.052	89.905.189

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***8. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**

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

	01.01- 31.12.2024	01.01- 31.12.2023
Açılış bakiyesi	412.413.534	333.316.581
Ödeme (-)	(256.350.110)	(213.565.721)
Dönem içinde girişler	505.491.701	497.622.374
Dönem içinde çıkışlar (-)	(109.900.448)	(6.220.945)
Faiz gideri (-)	71.346.939	45.047.735
Kur farkı gideri (-)	-	339.388
Parasal kazanç / (kayıp)	(171.095.239)	(244.125.878)
Kapanış bakiyesi	451.906.377	412.413.534

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

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

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Ticari alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	58.190.590	47.905.809
Alınan çek ve senetler	4.069.657	6.631.681
Şüpheli ticari alacaklar	2.970.340	651.805
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.970.340)	(651.805)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 36)	47.780.091	7.085.651
Toplam	110.040.338	61.623.141

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2023
Açılış bakiyesi	651.805	1.073.998
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.518.886	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(200.351)	(422.193)
Kapanış bakiyesi	2.970.340	651.805

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

Ticari borçlar	31.12.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	79.002.876	58.545.490
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 36)	21.219.113	20.766.108
Borç senetleri	17.132.984	26.720.291
İlişkili taraflara borç senetleri (Not 36)	40.002.085	85.769.996
Toplam	157.357.058	191.801.885

Reeskont hesaplamasında etkin faiz oranı olarak libor faiz oranları kullanılmıştır. (31.12.2024: %50,88, 31.12.2023: %43,63)

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

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Vergi dairesinden alacaklar	492.624	548.417
Toplam	492.624	548.417

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

Uzun vadeli diğer alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	7.492.570	6.616.757
Toplam	7.492.570	6.616.757

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

Kısa vadeli diğer borçlar	31.12.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar	1.978.200	1.179.628
Toplam	1.978.200	1.179.628

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

Uzun vadeli diğer borçlar	31.12.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar (*)	-	4.774.518
Toplam	-	4.774.518

(*) Yurtdışı bayilik anlaşmaları için alınan teminatlardan oluşmaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TÜREV ARAÇLAR

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

13. STOKLAR

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

	31.12.2024	31.12.2023
Ticari mallar	1.169.661.497	712.088.548
Diğer stoklar (*)	20.010.676	12.865.161
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.916.124)	(5.684.747)
Toplam	1.184.756.049	719.268.962

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

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2023
Açılış bakiyesi	5.684.747	6.299.499
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.622.584	2.397.600
Parasal Kazanç/(Kayıp)	(2.391.207)	(3.012.352)
Kapanış bakiyesi	4.916.124	5.684.747

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili olmayan taraflardan verilen sipariş avansları	48.930.156	74.710.124
Diğer gelecek aylara ait giderler	38.421.344	18.006.181
Toplam	87.351.500	92.716.305

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

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	2.013.778	3.491.444
Gelecek aylara ait gelirler	7.874.904	9.619.659
Toplam	9.888.682	13.111.103

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)**

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

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2024	31.12.2023
Gelecek yıllara ait gelirler	1.968.726	9.843.630
Toplam	1.968.726	9.843.630

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.12.2024

	1 Ocak 2024	Girışler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31 Aralık 2024
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	1.363.157	279.865	-	-	1.643.022
Taşıtlar	55.407.733	27.973.604	(47.582.141)	-	35.799.196
Döşeme ve demirbaşlar	67.018.893	11.147.900	(809.141)	-	77.357.652
Özel maliyetler	417.101.910	107.668.725	(14.025.234)	2.195.067	512.940.468
Toplam	540.891.693	147.070.094	(62.416.516)	2.195.067	627.740.338
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(943.699)	(124.557)	-	-	(1.068.256)
Taşıtlar	(6.058.682)	(7.977.044)	6.741.423	-	(7.294.303)
Döşeme ve demirbaşlar	(38.585.983)	(10.265.127)	163.592	-	(48.687.518)
Özel maliyetler	(204.762.554)	(77.542.178)	5.696.507	(393.113)	(277.001.338)
Toplam	(250.350.918)	(95.908.906)	12.601.522	(393.113)	(334.051.415)
Net defter değeri	290.540.775				293.688.923

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)****31.12.2023**

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31 Aralık 2023
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	1.215.318	147.839	-	-	1.363.157
Taşıtlar	22.767.803	56.066.509	(23.426.579)	-	55.407.733
Döşeme ve demirbaşlar	53.148.292	15.808.516	(1.937.915)	-	67.018.893
Özel maliyetler	305.738.718	117.112.437	(1.646.975)	(4.102.270)	417.101.910
Toplam	382.870.131	189.135.301	(27.011.469)	(4.102.270)	540.891.693
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(877.729)	(65.970)	-	-	(943.699)
Taşıtlar	(966.009)	(6.422.072)	1.329.399	-	(6.058.682)
Döşeme ve demirbaşlar	(29.989.504)	(8.897.741)	301.262	-	(38.585.983)
Özel maliyetler	(143.300.198)	(62.406.196)	1.646.975	(703.135)	(204.762.554)
Toplam	(175.133.440)	(77.791.979)	3.277.636	(703.135)	(250.350.918)
Net defter değeri	207.736.691				290.540.775

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur.

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla aktiflerinin üzerindeki toplam sigorta bedeli 1.517.221.420 TL'dir. (31.12.2023: 1.039.239.915 TL)

18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.12.2024

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31 Aralık 2024
Kullanım hakkı varlıkları	1.548.556.028	505.491.701	(304.333.221)	(14.370.488)	1.735.344.020
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(932.268.829)	(324.484.497)	194.432.774	4.096.699	(1.058.223.853)
Net defter değeri	616.287.199				677.120.167

31.12.2023

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıkları	1.162.760.235	497.622.374	(92.215.524)	(19.611.057)	1.548.556.028
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(682.827.931)	(339.793.182)	85.994.579	4.357.705	(932.268.829)
Net defter değeri	479.932.304				616.287.199

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

31.12.2024

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2024
Maliyet				
Haklar	74.291.354	10.930.880	-	85.222.234
Toplam	74.291.354	10.930.880	-	85.222.234
Birikmiş amortisman				
Haklar	(34.060.110)	(21.410.276)	-	(55.470.386)
Toplam	(34.060.110)	(21.410.276)	-	(55.470.386)
Net defter değeri	40.231.244			29.751.848

31.12.2023

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2023
Maliyet				
Haklar	39.485.435	36.823.271	(2.017.352)	74.291.354
Toplam	39.485.435	36.823.271	(2.017.352)	74.291.354
Birikmiş amortisman				
Haklar	(17.837.007)	(17.343.846)	1.120.743	(34.060.110)
Toplam	(17.837.007)	(17.343.846)	1.120.743	(34.060.110)
Net defter değeri	21.648.428			40.231.244

Şerefiye

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

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31.12.2024	31.12.2023
Personele borçlar	37.769.851	37.793.985
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	17.218.012	26.836.717
Toplam	54.987.863	64.630.702

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR**

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

Kısa vadeli karşılıklar	31.12.2024	31.12.2023
Kullanılmamış izin karşılıkları	7.860.373	4.972.969
Diğer kısa vadeli karşılıklar	6.481.281	5.068.808
Toplam	14.341.654	10.041.777

Kullanılmamış izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2023
Dönem başı itibariyle karşılık	4.972.969	5.863.350
Dönem içerisindeki artış	4.415.982	1.414.524
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.528.578)	(2.304.905)
Dönem sonu itibariyle karşılık	7.860.373	4.972.969

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31.12.2024	31.12.2023
Dava karşılıkları (*)	581.098	1.082.936
Fiyat farkı karşılıkları	2.222.807	2.411.622
Satış iade karşılıkları	3.677.376	1.574.250
Toplam	6.481.281	5.068.808

(*) 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	1.082.936	2.411.622	1.574.250	5.068.808
Cari yıl provizyonu	-	2.964.085	4.161.265	7.125.350
İptal edilen karşılık (-)	(192.203)	(2.411.622)	(1.574.250)	(4.178.075)
Parasal kazanç/(kayıp)	(309.635)	(741.278)	(483.889)	(1.534.802)
31 Aralık 2024	581.098	2.222.807	3.677.376	6.481.281

Diğer kısa vadeli karşılıklar	Dava karşılığı (*)	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılığı	Toplam
1 Ocak 2023	2.225.965	4.096.664	1.228.498	7.551.127
Cari yıl provizyonu	-	4.022.038	2.057.178	6.079.216
İptal edilen karşılık (-)	(334.675)	(4.096.664)	(1.228.499)	(5.659.838)
Parasal kazanç/(kayıp)	(808.354)	(1.610.416)	(482.927)	(2.901.697)
31 Aralık 2023	1.082.936	2.411.622	1.574.250	5.068.808

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)***i) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar*

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

	Para Birimi	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat mektupları	TL	1.500.000	1.500.000	1.371.598	1.371.598
Teminat mektupları	Dolar	100.000	3.539.690	100.000	2.953.550
Teminat mektupları	Avro	140.000	5.160.064	120.000	3.921.780
Toplam alınan teminatlar			10.199.754		8.246.928

ii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar

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

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

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

	Para Birimi	31.Ara.24		31.Ara.23	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	169.261.151	169.261.151	102.739.754	102.739.754
	Dolar	100.000	3.539.690	218.000	6.438.739
	Avro	34.500	1.271.587	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			174.072.428		110.985.322

22. TAAHHÜTLER

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**

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

Kıdem tazminatı karşılığı:

Uzun vadeli karşılıklar	31.12.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	6.181.734	6.113.565
Toplam	6.181.734	6.113.565

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. 31 Aralık 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:

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. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22,00 enflasyon oranı ve %27,41 faiz oranı varsayımına göre, %4,10 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: , %2,46 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2023
Dönem başı	6.113.565	3.226.920
Hizmet maliyeti	1.432.587	1.496.196
Faiz maliyeti	935.880	515.658
Aktüeryal kayıp	1.197.087	3.560.239
Ödeme/faydaların kısılması/işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	12.322.109	6.367.108
Ödenen tazminatlar (-)	(13.672.545)	(6.750.170)
Parasal kazanç/(kayıp)	(2.146.949)	(2.302.386)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	6.181.734	6.113.565

24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2024	31.12.2023
Devreden KDV	9.848.102	10.850.788
Personel avansları	4.061.972	747.111
Diğer	2.171.173	9.604.492
Toplam	16.081.247	21.202.391

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve harçlar	12.425.564	16.557.469
Gider tahakkukları	1.427.579	904.286
Diğer	2.787.719	4.214.857
Toplam	16.640.862	21.676.612

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

26. ÖZKAYNAKLAR

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

Hissedarlar	31.12.2024	Pay (%)	31.12.2023	Pay (%)
Intilux SARL	-	0,00%	31.675.000	14,14%
Özcan Sümer	23.572.006	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	145.664.118	65,03%	113.993.338	50,89%
Toplam ödenmiş sermaye	224.000.000	100,00%	224.000.000	100,00%

Yönetim Kurulu, 26.12.2024 tarihli toplantısında, çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 336.000.000 TL (%150 oranında) artırılarak, 224.000.000 TL'den 560.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar vermiştir. Bu kapsamda düzenlenecek ihraç belgesinin onaylanması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuş olup, rapor tarihi itibarıyla Kurul'un onayı beklenmektedir.

i) Sermaye Yedekleri

31 Aralık 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.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

	31.12.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	52.412.260	31.044.339
Geri alınmış paylara ilişkin yedekler (*)	113.566.994	7.932.762
Toplam	165.979.254	38.977.101

(*) TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 113.566.994 TL tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

iii) Geçmiş Yıl Kâr

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

	31.12.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	302.336.724	214.757.666
Toplam	302.336.724	214.757.666

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 113.566.994 TL'dir. (31.12.2023:793.762 TL)

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

	31.12.2024	31.12.2023
Geri Alınmış Paylar	(113.566.994)	(7.932.762)
Toplam	(113.566.994)	(7.932.762)

v) Pay İhraç Primleri/İskontoları

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

	31.12.2024	31.12.2023
Hisse senedi ihraç primleri	140.335.379	140.335.379
Toplam	140.335.379	140.335.379

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)***vi) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler*

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

	31.12.2024	31.12.2023
Yabancı para çevrim farkı	(14.725.359)	(11.276.417)
Toplam	(14.725.359)	(11.276.417)

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:

	31.12.2024	31.12.2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazaçları/kayıpları	(5.084.760)	(4.163.003)
Toplam	(5.084.760)	(4.163.003)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.12.2024	01.01.- 31.12.2023
Yurtiçi Satışlar	4.414.123.084	3.658.480.105
Yurtdışı Satışlar	109.110.546	105.251.075
Satış iadeleri (-)	(100.184.722)	(90.491.741)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(64.936.091)	(58.667.665)
Toplam	4.358.112.817	3.614.571.774

	01.01.- 31.12.2024	01.01. - 31.12.2023
Satılan ticari mal maliyeti	(2.036.418.498)	(1.741.111.901)
Toplam	(2.036.418.498)	(1.741.111.901)

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait brüt karı 2.321.694.319 TL'dir. (1 Ocak – 31 Aralık 2023: 1.873.459.873 TL)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)**

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

Kanal Bazlı Satışlar	01.01.- 31.12.2024	01.01. - 31.12.2023
Perakende Satış	3.692.580.620	3.121.912.060
E-Ticaret	601.357.789	428.804.335
Toptan Satış	33.757.912	36.146.352
Bayiye Satışlar	30.416.496	27.709.027
Toplam	4.358.112.817	3.614.571.774

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

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.12.2024	01.01.- 31.12.2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.625.430.984)	(1.400.904.492)
Genel yönetim giderleri	(162.922.096)	(118.928.295)
Toplam	(1.788.353.080)	(1.519.832.787)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	01.01.- 31.12.2024	01.01. - 31.12.2023
Personel Giderleri	(732.657.542)	(583.952.676)
Amortisman Giderleri	(429.630.244)	(419.478.520)
Kira ve Ortak Alan Giderleri	(146.990.433)	(122.117.124)
Reklam Tanıtım ve Pazarlama	(101.204.691)	(94.268.410)
Kargo ve Nakliye	(76.296.893)	(56.993.971)
Temel Giderler	(44.271.661)	(40.207.147)
Danışmanlık	(31.120.278)	(26.063.974)
Seyahat Giderleri	(16.568.899)	(11.319.498)
Ambalaj Giderleri	(14.642.859)	(15.630.777)
Sigorta ve Bakım Onarım	(11.268.654)	(11.763.476)
Vergi Resim Harç	(5.546.066)	(4.453.453)
Diğer	(15.232.764)	(14.655.466)
Toplam	(1.625.430.984)	(1.400.904.492)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)**

Genel yönetim giderleri	01.01.- 31.12.2024	01.01.- 31.12.2023
Personel Giderleri	(115.852.284)	(82.789.678)
Danışmanlık	(20.541.447)	(10.911.756)
Amortisman Giderleri	(12.173.435)	(15.450.487)
Temel Giderler	(2.908.958)	(1.698.526)
Sigorta ve Bakım Onarım	(2.474.467)	(1.084.739)
Reklam Tanıtım ve Pazarlama	(1.876.683)	(529.772)
Seyahat Giderleri	(1.700.633)	(2.122.080)
Kargo ve Nakliye	(892.898)	(520.652)
Vergi Resim Harç	(703.166)	(1.878.085)
Ambalaj Giderleri	(121.297)	(42.405)
Diğer	(3.676.828)	(1.900.115)
Toplam	(162.922.096)	(118.928.295)

Amortisman ve itfa payı giderleri	01.01.- 31.12.2024	01.01.- 31.12.2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(429.630.244)	(419.478.520)
Genel yönetim giderleri	(12.173.435)	(15.450.487)
Toplam	(441.803.679)	(434.929.007)

Personel giderleri	01.01.- 31.12.2024	01.01.- 31.12.2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(732.657.542)	(583.952.676)
Genel yönetim giderleri	(115.852.284)	(82.789.678)
Toplam	(848.509.826)	(666.742.354)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri / giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Esas faaliyetlerden gelirler	01.01.- 31.12.2024	01.01. - 31.12.2023
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	30.550.526	55.154.422
Reeskont gelirleri	8.779.629	8.800.264
Yıl içinde iptal edilen karşılıklar	192.203	201.312
Satışlardan elimine edilen faiz gelirleri	17.151.988	20.324.382
Tevşik gelirleri	646.344	9.716.288
Sigorta hasar gelirleri	2.139.538	2.675.714
Banka promosyon gelirleri	6.500.055	4.971.766
Diğer	4.656.113	5.076.953
Toplam	70.616.396	106.921.101

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (DEVAMI)**

Esas faaliyetlerden giderler	01.01.- 31.12.2024	01.01. - 31.12.2023
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(7.928.536)	(10.062.077)
Ticari faaliyetlerden vade farkı giderleri	(1.699.001)	(24.706.682)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(2.518.886)	-
Reeskont giderleri	(7.088.835)	(8.738.482)
Alışlardan elimine edilen faiz giderleri	(88.501.015)	(72.462.368)
Bağış ve yardımlar	(1.972.602)	(3.515.560)
Diğer	(1.198.739)	(6.618.867)
Toplam	(110.907.614)	(126.104.036)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.100.000	909.586
Tam tasdik ve vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücreti	606.000	620.943
Diğer hizmetlere ilişkin ücretler	150.000	38.982
Toplam	1.856.000	1.569.511

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 31.12.2024	01.01.- 31.12.2023
Sabit kıymet satış karı	6.580.121	198.305
Toplam	6.580.121	198.305

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer giderleri bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ**

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemlerine ait finansman gelirleri / giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Finansman gelirleri	01.01.- 31.12.2024	01.01.- 31.12.2023
Kur farkı gelirleri	740.750	3.468.896
Faiz gelirleri	66.440.390	35.772.165
Toplam	67.181.140	39.241.061
Finansman giderleri	01.01.- 31.12.2024	01.01.- 31.12.2023
Kur farkı giderleri	(3.928.093)	(2.893.746)
Kiralama işlemleri finansman giderleri	(71.346.939)	(45.047.735)
Faiz giderleri	(170.687.151)	(28.412.820)
Komisyon giderleri	(201.615.024)	(96.136.223)
Diğer	-	(339.388)
Toplam	(447.577.207)	(172.829.912)

33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 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.

	31.12.2024	31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	74.257.503	148.113.604
Kurumlar ek vergisi	-	21.833.086
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(64.014.386)	(139.840.706)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10.243.117	30.105.984

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.)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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 31 Aralık 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 Türkiye Finansal Raporlama 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 düşülmeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
	Birikmiş geçici farklar	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Ertelenmiş vergi
Kıdem tazminatı karşılığı	(6.181.734)	(6.113.565)	1.421.799	1.406.120
Kullanılmamış izin karşılıkları	(7.860.373)	(4.972.969)	1.807.886	1.143.783
Kullanım hakkı varlıkları	194.342.828	161.697.628	(44.705.161)	(37.506.525)
Ticari ve diğer alacaklar	(1.870.035)	(1.670.613)	430.108	384.241
Satış iadeleri karşılıkları	(2.090.591)	(1.185.766)	480.836	272.726
Ticari borçlar	5.313.305	6.666.384	(1.873.171)	(1.880.191)
Stoklar	167.306.052	53.250.346	(38.480.392)	(12.248.188)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	54.249.553	62.134.161	(12.477.397)	(14.290.857)
Krediler	(2.061.997)	(2.336.806)	474.259	537.465
Dava karşılıkları	(581.098)	(1.082.935)	133.653	249.075
Fiyat farkı karşılıkları	(2.222.807)	(2.411.622)	511.246	554.673
Diğer	4.296.898	3.082.325	(1.079.950)	(741.637)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(93.356.284)	(62.119.315)
			01.01 – 31.12.2024	01.01 – 31.12.2023
Açılış bakiyesi			(62.119.315)	(27.060.773)
Tanımlanmış fayda planı ertelenmiş vergi etkisi			275.330	818.854
Yıl içerisindeki ertelenmiş vergi geliri/(gideri)			(31.512.299)	(35.877.396)
Kapanış bakiyesi			(93.356.284)	(62.119.315)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

35. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

Hisse başına kazanç	01.01.- 31.12.2024	01.01. - 31.12.2023
Net dönem karı	232.318.377	276.576.953
Ana ortaklığa ait net dönem karı	232.318.377	276.576.953
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	224.000.000	145.753.425
Pay başına kazanç (TL)	1,0371	1,8976

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)	31.12.2024	31.12.2023
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	47.780.091	7.085.651
Toplam	47.780.091	7.085.651

İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)	31.12.2024	31.12.2023
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	34.686.313
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	1.652.882
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	40.643.009	11.690.878
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	13.025.107	36.927.140
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	-	12.978.171
Aseyya Tekstil	7.545.665	8.576.599
Netcad Yazılım A.Ş.	7.417	24.121
Toplam	61.221.198	106.536.104

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

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir:

Alımlar

01.01 - 31.12.2024					
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	1.375.976.216	1.699.001	161.918	-	1.377.837.135
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	330.851.063	-	-	-	330.851.063
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.937.388	-	-	-	1.937.388
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	122.550.089	-	-	-	122.550.089
Aseyya Tekstil	91.793.666	-	-	-	91.793.666
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	209.389.872	-	-	-	209.389.872
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	288.612	288.612
Toplam	2.132.498.294	1.699.001	161.918	288.612	2.134.647.825

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

01.01 - 31.12.2023					
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	619.013.004	564.021	-	554.127	620.131.152
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	289.085.515	-	-	1.545.663	290.631.178
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	272.457.887	-	-	3.481	272.461.368
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	152.230.993	-	-	-	152.230.993
Aseyya Tekstil	73.418.698	-	-	1.629	73.420.327
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	46.227.874	-	-	-	46.227.874
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	-	-
Toplam	1.452.433.971	564.021	-	2.104.900	1.455.102.892

Satımlar

01.01 - 31.12.2024					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	-	-	424.809	-	424.809
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	1.099.383	-	1.099.383
Toplam	-	-	1.524.192	-	1.524.192

01.01 - 31.12.2023					
İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	-	-	417.757	-	417.757
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	813.981	-	813.981
Toplam	-	-	1.231.738	-	1.231.738

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 32.320.537 TL'dir. (1 Ocak – 31 Aralık 2023: 23.476.090 TL)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 yükümlülüklerle sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değerleme 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 – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

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

	31 Aralık 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	84.493.826	2.300.965	251	-	53.330.879	1.611.939	29.251	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka dahil)	49.769.377	34.263	1.378.214	-	67.049.990	2.286	2.276.718	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	134.263.203	2.335.228	1.378.465	-	120.380.869	1.614.225	2.305.969	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	1.487.118	2.300	39.850	-	1.243.085	1.000	41.150	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.487.118	2.300	39.850	-	1.243.085	1.000	41.150	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	135.750.321	2.337.528	1.418.315	-	121.623.954	1.615.225	2.347.119	-
10. Ticari borçlar	2.839.042	57.102	10.422	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)	2.839.042	57.102	10.422	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)	2.839.042	57.102	10.422	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)	132.911.279	2.280.426	1.407.893	(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	11.496.077	-	-	-	19.395.662	-	-	-
23. İthalat	171.752.646	-	-	-	41.714.453	-	-	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2024 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		
31 Aralık 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	4.955.455	(4.955.455)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	4.955.455	(4.955.455)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	8.372.243	(8.372.243)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	8.372.243	(8.372.243)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(36.570)	36.570
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(36.570)	36.570
Toplam (3+6+9)	13.291.128	(13.291.128)

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 – 31 ARALIK 2024 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.

31 Aralık 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 kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	47.780.091	62.260.247	-	7.985.194	209.577.141	-	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	47.780.091	62.260.247	-	7.985.194	209.577.141	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-		-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.970.340	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.970.340)	-	-	-	-	-
- 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 – 31 ARALIK 2024 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)	7.085.651	54.537.490	-	7.165.174	243.890.306	-	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.085.651	54.537.490	-	7.165.174	243.890.306	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-		-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	651.805	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(651.805)	-	-	-	-	-
- 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					
31.12.2024	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)
Borçlanmalar	559.504.052	688.978.268	236.837.182	385.350.836	66.790.251
Ticari borçlar	157.357.058	163.734.130	162.440.130	1.294.000	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	451.906.377	754.441.518	67.684.698	174.030.974	512.725.846
	1.168.767.487	1.607.153.916	466.962.010	560.675.810	579.516.097

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 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 çıkışlar toplamı (I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Borçlanmalar	89.905.190	106.150.524	49.371.912	35.295.553	21.483.059
Ticari borçlar	191.801.885	199.329.945	193.757.754	5.572.190	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	412.413.534	544.892.925	67.152.024	150.656.795	327.084.106
	694.120.609	850.373.394	310.281.690	191.524.538	348.567.165

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 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Faiz pozisyonu tablosu	31.12.2024	31.12.2023
------------------------	------------	------------

Sabit faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	189.553.992	165.505.912
Finansal yükümlülükler	1.011.410.429	502.318.724
- Krediler	559.504.052	89.905.190
- Kiralama işlemlerinden borçlar	451.906.377	412.413.534

Grup'un 31 Aralık 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 – 31 ARALIK 2024 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)

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

	31.12.2024	31.12.2023
TFRS 16 hariç finansal borçlar	559.504.052	89.905.190
Toplam finansal borçlar	1.011.410.429	502.318.724
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	228.823.230	265.608.435
Net finansal borç	782.587.199	236.710.289
Toplam özkaynak	1.257.243.887	1.196.926.183
Net finansal borç/toplam özkaynak oranı	62,25%	19,78%

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde 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 metotlar 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 – 31 ARALIK 2024 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)**

31.12.2024	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		228.823.230	110.040.338	-	-	338.863.568	338.863.568
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not 6	228.823.230	-	-	-	228.823.230	228.823.230
Ticari Alacaklar	Not 10	-	110.040.338	-	-	110.040.338	110.040.338
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	157.357.058	-	1.011.410.429	1.168.767.487	1.168.767.487
Finansal Borçlar	Not 8	-	-	-	1.011.410.429	1.011.410.429	1.011.410.429
Krediler	Not 8	-	-	-	559.504.052	559.504.052	559.504.052
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Not 8	-	-	-	451.906.377	451.906.377	451.906.377
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not 9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	Not 10	-	157.357.058	-	-	157.357.058	157.357.058
31.12.2023							
Finansal Varlıklar		265.608.435	61.623.141	-	-	327.231.576	327.231.576
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not 6	265.608.435	-	-	-	265.608.435	265.608.435
Ticari Alacaklar	Not 10	-	61.623.141	-	-	61.623.141	61.623.141
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	191.801.885	-	502.318.724	694.120.609	694.120.609
Finansal Borçlar	Not 8	-	-	-	502.318.724	502.318.724	502.318.724
Krediler	Not 8	-	-	-	89.905.190	89.905.190	89.905.190
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Not 8	-	-	-	412.413.534	412.413.534	412.413.534
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not 9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	Not 10	-	191.801.885	-	-	191.801.885	191.801.885

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

39. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup' un 31 Aralık 2024 itibarıyla TMS 29 uyarınca net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024
Finansal durum tablosu kalemleri	(197.762.374)
Stoklar	86.225.339
Maddi duran varlıklar	36.640.766
Maddi olmayan duran varlıklar	3.337.986
Kullanım hakkı varlıkları	50.922.151
Ertelenmiş Gelirler	(1.384.932)
Ödenmiş sermaye	(168.950.377)
Geri Alınmış Paylar	6.606.669
Paylara İlişkin Primler	(43.135.925)
Diğer Varlık ve Yükümlülükler	(12.404.988)
Diğer Özkaynak Kalemleri	(155.619.063)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	416.616.477
Hasılat	(475.916.894)
Satışların Maliyeti	495.545.667
Operasyonel Giderler	374.997.076
Finansman Gelirleri / Giderleri	31.217.765
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler	(2.977.733)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(6.366.242)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	116.838
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	218.854.104

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetim Kurulu, 26.12.2024 tarihli toplantısında, çıkarılmış sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 336.000.000 TL (%150 oranında) artırılarak, 224.000.000 TL'den 560.000.000 TL'ye yükseltilmesine karar vermiştir. Bu kapsamda düzenlenecek ihraç belgesinin onaylanması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuş olup, rapor tarihi itibarıyla Kurul'un onayı beklenmektedir.

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

Bulunmamaktadır.