

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
01 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN İÇERDİKLERİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
SINIRLI DENETİM RAPORU	
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	20
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	20
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	20
8. FİNANSAL BORÇLAR.....	21
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	23
12. TÜREV ARAÇLAR.....	23
13. STOKLAR	23
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	24
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	24
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	25
18.KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	27
21.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	28
22.KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	28
23. TAAHHÜTLER	30
24. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	30
25. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	31
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
27. ÖZKAYNAKLAR	31
28. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	33
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	33
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	34
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	35
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	35
33. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	35
34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	36
35. GELİR VERGİLERİ	36
36. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	38
37. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI.....	38
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	44
40.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	45

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	76.096.472	10.181.882
Ticari Alacaklar	10	43.018.284	14.365.022
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-37	25.117.170	6.071.527
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	17.901.114	8.293.495
Diğer Alacaklar	11	545.125	44.369
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	545.125	44.369
Stoklar	13	195.456.040	103.806.642
Peşin ödenmiş giderler	14	30.601.955	17.614.370
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	24.014	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	1.273.495	2.971.556
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		347.015.385	148.983.841
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	11	1.702.019	1.158.892
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	1.702.019	1.158.892
Maddi Duran Varlıklar	17	51.809.253	30.642.884
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	115.205.587	80.669.287
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	4.868.844	2.304.116
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	4.868.844	2.304.116
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	10.608.508	-
Diğer Duran Varlıklar	26	52.398	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		184.246.609	114.775.179
TOPLAM VARLIKLAR		531.261.994	263.759.020

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Notlar		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	25.952.832	23.949.079
Kiralama Yükümlülükleri	8	54.825.276	33.522.662
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	28.376.993	25.724.914
Ticari Borçlar	10	41.412.066	44.788.324
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10-37	16.075.839	19.722.279
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	25.336.227	25.066.045
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	10.755.627	6.503.695
Diğer Borçlar	11	2.750.598	1.923.203
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	11	2.750.598	1.923.203
Ertelenmiş gelirler	14	1.434.610	463.821
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	14.554.053	5.159.455
Kısa vadeli Karşılıklar	22	6.050.474	3.150.490
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	22	2.476.503	1.325.704
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	3.573.971	1.824.786
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		186.112.529	145.185.643
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	7.123.945	12.005.896
Kiralama Yükümlülükleri	8	59.355.314	46.853.727
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	1.945.174	1.042.363
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	24	1.945.174	1.042.363
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	17.769
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		68.424.433	59.919.755
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	276.725.032	58.653.622
Ödenmiş Sermaye		56.000.000	22.961.072
Paylara İlişkin Primler		96.055.314	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(785.227)	(411.685)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(123.017)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.837.757	18.747
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		7.227.550	(6.838.333)
Net Dönem Karı		116.512.655	42.923.821
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		276.725.032	58.653.622
TOPLAM KAYNAKLAR		531.261.994	263.759.020

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 01.01.2022 30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari dönem 01.07.2022 30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki dönem 01.01.2021 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki dönem 01.07.2021 30.09.2021
	Notlar				
Hasılat	28	627.203.597	303.998.491	238.741.017	119.382.203
Satışların Maliyeti (-)	28	(237.201.402)	(111.684.320)	(93.817.395)	(47.384.902)
Brüt Kar		390.002.195	192.314.171	144.923.622	71.997.301
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(214.728.005)	(93.660.137)	(87.761.404)	(35.044.127)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(22.125.224)	(10.806.905)	(10.943.289)	(3.486.827)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	9.412.686	2.428.801	5.833.734	198.004
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(11.273.662)	(3.340.102)	(7.791.621)	(1.058.633)
Esas Faaliyet Karı		151.287.990	86.935.828	44.261.042	32.605.718
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	2.322.309	1.039.393	1.002.922	(268.491)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		153.610.299	87.975.221	45.263.964	32.337.227
Finansman Giderleri (-)	33	(36.973.238)	(12.900.344)	(15.262.096)	(6.046.702)
Finansman Gelirleri	33	15.350.516	5.887.407	6.017.667	740.044
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		131.987.577	80.962.284	36.019.535	27.030.569
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
Dönem Vergi Gideri/Geliri	35	(26.007.814)	(14.700.162)	(7.187.153)	(4.918.912)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	35	10.532.892	7.800.132	1.451.369	(764.067)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		116.512.655	74.062.254	30.283.751	21.347.590
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI		116.512.655	74.062.254	30.283.751	21.347.590
Dönem Karının Dağılımı:		116.512.655	74.062.254	30.283.751	21.347.590
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		116.512.655	74.062.254	30.283.751	21.347.590
Pay Başına Kazanç	36				
-Sürdürülebilir Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		2,0806	1,3225	1,3189	0,9297
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
DÖNEM KARI	Not.36	116.512.655	74.062.254	30.283.751	21.347.590
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(373.542)	(311.226)	53.048	(36.406)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	Not.24	(466.928)	(389.033)	66.310	(45.508)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-	-	-
Diğer		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		93.386	77.807	(13.262)	9.102
- Dönem Vergi Geliri/Gideri					
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	Not.35	93.386	77.807	(13.262)	9.102
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(123.017)	(40.460)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	Not.27	(123.017)	(40.460)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri					
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(496.559)	(351.686)	53.048	(36.406)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		116.016.096	73.710.568	30.336.799	21.311.184

Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	116.016.096	73.710.568	30.336.799	21.311.184

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					
Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem (01.01.2022)	Sermaye	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm ve Kayıplar	Yabancı Para Çevrim Farkı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam
Dönem başı itibariyle	22.961.072	-	(411.685)	-	18.747	(6.838.333)	42.923.821	58.653.622	58.653.622
Sermaye artırım	33.038.928	-	-	-	1.819.010	(28.857.938)	-	6.000.000	6.000.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	96.055.314	-	-	-	-	-	96.055.314	96.055.314
Transfer(*)	-	-	-	-	-	42.923.821	(42.923.821)	-	-
Toplam kasamalı gelir/gider	-	-	(373.542)	(123.017)	-	-	116.512.655	116.016.096	116.016.096
Dönem sonu itibariyle (30.09.2022)	56.000.000	96.055.314	(785.227)	(123.017)	1.837.757	7.227.550	116.512.655	276.725.032	276.725.032

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem (01.01.2021)	Sermaye	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm ve Kayıplar	Yabancı Para Çevrim Farkı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam
Dönem başı itibariyle	8.311.689	14.649.383	(299.171)	-	18.747	(8.319.862)	1.481.529	15.842.315	15.842.315
Transfer	14.649.383	(14.649.383)	-	-	-	1.481.529	(1.481.529)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	53.048	-	-	-	30.283.751	30.336.799	30.336.799
Dönem sonu itibariyle (30.09.2021)	22.961.072	-	(246.123)	-	18.747	(6.838.333)	30.283.751	46.179.114	46.179.114

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1.01.2022 30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1.01.2021 30.09.2021
Notlar			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		115.682.885	67.710.041
Dönem Karı (Zararı)		116.512.655	30.283.751
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		116.512.655	30.283.751
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		91.986.717	49.680.595
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17,18,19	52.467.114	32.070.594
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	13	143.629	132.406
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	143.629	132.406
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	22,24	3.335.868	1.158.952
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	1.586.683	759.233
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	615.660	-
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	22	1.133.525	399.719
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10,33	20.565.184	10.139.172
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	33	(15.350.516)	(6.017.667)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	33	36.973.238	15.262.096
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri	10	276.328	2.702.780
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	(1.333.866)	(1.808.037)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	15.474.922	6.179.471
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(96.713.242)	(15.987.091)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(27.319.396)	4.969.241
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.043.883)	(914.354)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(91.793.027)	(24.890.093)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(3.652.586)	(3.995.677)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	33.121.466	17.803.924
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(12.987.585)	(11.599.284)
Erteleilmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	970.789	(418.758)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	4.345.317	2.951.849
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	26	1.645.663	106.061
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		111.786.130	63.977.255
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(11.453.761)	(2.284.881)
Alınan Faiz	33	15.350.516	6.017.667
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(100.957.618)	(43.585.268)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıktıları	17,18,19	(118.524.695)	(57.559.204)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17,18,19	17.567.077	13.973.936
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		51.189.323	(36.043.070)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	102.055.314	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	8	33.578.082	4.988.405
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(47.470.835)	(25.769.379)
Ödenen Faiz		(36.973.238)	(15.262.096)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		65.914.590	(11.918.297)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		65.914.590	(11.918.297)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	10.181.882	14.271.161
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	76.096.472	2.352.864

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket'in yıllar itibarıyla Mağaza ve Bayi sayıları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Mağaza	142	139	119
Bayi	7	7	5
Yurtdışı Mağaza	5	3	-
Toplam	154	149	124

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Intilux SARL	10.343.750	18,47%	12.097.614	52,69%
Biröl Sümer	11.531.248	20,59%	5.525.007	24,06%
Ali Bolluk	9.125.000	16,29%	4.420.006	19,25%
Çiğdem Ferda Sümer	2.000.002	3,57%	918.445	4,00%
Halka Açık Paylar	23.000.000	41,08%	-	-
Toplam Sermaye	56.000.000	100,00%	22.961.072	100,00%

Şirket 22.961.072 TL olan sermayesini, 08.02.2022 tarihli yönetim kurulu kararı ile 27.038.928 TL artırarak 50.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

Şirket paylarının halka arzı kapsamında yapılan izahname başvurusu, 07.04.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve Kurul'un 2022/17 sayılı bülteninde yayınlanmıştır. Halka arz çerçevesinde Şirket, 6.000.000 adet yeni hisse senedi ihraç ederek ödenmiş sermayesini 56.000.000 TL'ye çıkarmış olup 30.09.2022 tarihi itibarıyla Halka açık payların nominal değeri 23.000.000 TL'dir.

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

Bağlı Ortaklığın Ünvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranı %		
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	Ana Faaliyet
Suwen Lingerie SRL.	Romanya	100,00%	100,00%	Perakende Satış

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan personel sayısı 814 kişidir. (31 Aralık 2021: 684 kişi)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

1 Ocak – 30 Eylül 2022, 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak – 31 Eylül 2021 dönemlerine ait finansal tablolar, 7.11.2022 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.

2.2. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarını KGGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlamıştır. KGGK 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.

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 %		
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	Ana Faaliyet
Suwen Lingerie SRL.	Romanya	100,00%	100,00%	Perakende Satış

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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 4 mağazada faaliyetlerini sürdürmektedir.

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4. Netleştirme / Mahsup

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

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

2.6. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

2.7. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

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

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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. **(Not:24)**

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. **(Not: 18,19)**

c) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler **Not 10'** da verilmiştir.

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

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

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. **(Not 13)**

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına 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.(Not 28)

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 sınıfa uygun olan ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.(Not 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. (Not 6)

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,

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

(iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde, Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler deraporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Grup üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Grup'un bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. **(Not 37)**

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 **(Not 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.

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. **(Not 8)**

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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.

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 zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımni 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:

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) 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:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) 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 oluşukları 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.

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 yansıtmıştır.

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.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

CİNSİ	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 amortisman 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.

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 oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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.

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

SÜWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

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 gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

2.10. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansını üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de K GK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde K GK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde K GK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup’un için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik K GK, 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.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

K GK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

K GK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

K GK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirirler. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayımlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayımlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

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

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Bölümlere Göre Raporlamaya konu olacak işlemleri bulunmamaktadır.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	210.181	106.157
Banka	74.088.420	8.489.255
-Vadesiz Mevduat	5.533.225	8.482.612
-Vadeli Mevduat	68.555.195	6.643
Diğer Hazır Değerler	1.797.871	1.586.470
Toplam	76.096.472	10.181.882

Grup'un dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Grup'un vadeli hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

Gün	30.09.2022	31.12.2021
1-32 Gün	68.555.195	6.643
Toplam	68.555.195	6.643

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	25.952.832	23.949.079
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	54.825.276	33.522.662
Toplam	80.778.108	57.471.741

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	28.376.993	25.724.914
Toplam	28.376.993	25.724.914

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Banka Kredileri	7.123.945	12.005.896
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	59.355.314	46.853.727
Toplam	66.479.259	58.859.623

Banka kredilerine ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	31.090.920	17.728.933
4-12 ay	23.238.905	31.945.060
1-5 yıl	7.123.945	12.005.896
Toplam	61.453.770	61.679.889

Banka kredilerinin para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30.09.2022

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	61.453.770	61.453.770	%7,50-25,90
Toplam		61.453.770	

31.12.2021

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	61.679.889	61.679.889	%7,50-29,13
Toplam		61.679.889	

Banka kredilerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Açılış	61.679.889	38.350.050
Dönem İçi Kullanım	121.686.298	90.132.001
Dönem İçi Ödeme	(122.269.330)	(67.032.621)
Faiz	356.913	230.459
Dönem Sonu	61.453.770	61.679.889

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	17.901.114	8.293.495
-Alıcılar	12.835.635	5.323.002
-Alacak Senetleri	5.425.000	3.338.830
-Alacak Reeskontu (-)	(567.621)	(368.337)
-Şüpheli Ticari Alacaklar	451.455	451.455
-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(451.455)	(451.455)
-Diğer Ticari Alacaklar	208.100	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:37)	25.117.170	6.071.527
Alıcılar	25.117.170	6.147.145
İlişkili Taraflardan Ticari Alacak Reeskontu (-)	-	(75.618)
Toplam	43.018.284	14.365.022

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 21 gündür. (31.12.2021; 16 gün)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı	451.455	455.285
Dönem İçindeki Artış (Not:31)	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar (Not:31)	-	(3.830)
Dönem Sonu	451.455	451.455

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	25.336.227	25.066.045
-Satıcılar	20.613.639	6.384.352
-Borç Senetleri	5.139.399	19.534.230
-Borç Reeskontu (-)	(416.811)	(852.537)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:37)	16.075.839	19.722.279
Satıcılar	2.801.289	1.238.375
Borç Senetleri	13.902.600	19.610.100
Borç Reeskontu (-)	(628.050)	(1.126.196)
Toplam	41.412.066	44.788.324

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 26 gündür (31.12.2021;53 gün). Ticari borçların reeskontunda TL alacak ve borçlarda etkin faiz oranı olarak Libor faiz oranları kullanılmıştır. (30.09.2022: %14,16, 31.12.2021:%18,00)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar	545.125	44.369
Vergi Dairesinden Alacaklar	545.125	25.116
-Verilen Depozito ve Teminatlar	-	19.253
Toplam	545.125	44.369

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.702.019	1.158.892
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.702.019	1.158.892
Toplam	1.702.019	1.158.892

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.750.598	1.923.203
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	2.339.750	1.616.565
Diğer Borçlar	410.848	306.638
Toplam	2.750.598	1.923.203

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

13. STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	-	1.117.048
Ticari Mallar	193.844.023	101.921.348
Diğer Stoklar	2.246.613	1.259.213
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(634.596)	(490.967)
Toplam	195.456.040	103.806.642

Grup'un Stok devir hızı 30.09.2022 tarihi itibarıyla 247 gündür.(31.12.2021 :201 gün)

Stok Değer Düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı Karşılık Tutarı	(490.967)	(522.278)
İlave Ayrılan Karşılık	(143.629)	(132.406)
Konusu Kalmayan Karşılık	-	-
Toplam	(634.596)	(654.684)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış stokların maliyet bedeli, net gerçekleşebilir değeri ve ayrılan karşılığa ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Maliyet Bedeli	1.773.872	808.184
Net Gerçekleşebilir Değer	(1.139.276)	(317.217)
Ayrılan Karşılık	634.596	490.967

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.085.791	488.280
Verilen Sipariş Avansları	27.516.164	17.126.090
Toplam	30.601.955	17.614.370

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	1.300.273	306.063
Gelecek Aylara Ait Gelirler	134.337	157.758
Toplam	1.434.610	463.821

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30.09.2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2022	Alım (+)	Satım (-)	30.09.2022
Tesis, Makine ve Cihazlar	121.437	-	-	121.437
Taşıtlar	3.617.531	11.779.866	(2.152.695)	13.244.702
Demirbaşlar	5.668.813	2.421.164	-	8.089.977
Özel Maliyetler	37.542.993	16.944.883	-	54.487.876
Toplam	46.950.774	31.145.913	(2.152.695)	75.943.992

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2022	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2022
Tesis, Makine ve Cihazlar	(65.618)	(7.459)	-	(73.077)
Taşıtlar	(139.640)	(824.344)	142.904	(821.080)
Demirbaşlar	(2.651.137)	(839.252)	-	(3.490.389)
Özel Maliyetler	(13.451.495)	(6.298.698)	-	(19.750.193)
Toplam	(16.307.890)	(7.969.753)	142.904	(24.134.739)

Net Defter Değeri	30.642.884	51.809.253
--------------------------	-------------------	-------------------

30.09.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Alım (+)	Satım (-)	30.09.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	468.924	24.415	(128.094)	365.245
Taşıtlar	2.406.696	1.905.240	(1.945.472)	2.366.464
Demirbaşlar	3.778.752	958.561	(3.924)	4.733.389
Özel Maliyetler	25.603.279	8.093.654	(2.524.171)	31.172.762
Toplam	32.257.651	10.981.870	(4.601.661)	38.637.860

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı (+)	Satım (-)	30.09.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	(230.846)	(15.837)	78.485	(168.198)
Taşıtlar	(244.161)	(77.050)	221.563	(99.648)
Demirbaşlar	(1.905.300)	(528.358)	3.661	(2.429.997)
Özel Maliyetler	(9.953.515)	(4.414.761)	2.524.171	(11.844.105)
Toplam	(12.333.822)	(5.036.006)	2.827.880	(14.541.948)

Net Defter Değeri	19.923.829	24.095.912
--------------------------	-------------------	-------------------

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur.

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Aktiflerinin Üzerindeki Toplam Sigorta Bedeli 199.511.748 TL'dir.(31.12.2021: 54.446.063 TL)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

18.KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemi için kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30.09.2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2022
Kullanım Hakkı	153.914.359	80.771.289	(15.414.382)	-	219.271.266
Toplam	153.914.359	80.771.289	(15.414.382)	-	219.271.266

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	30.09.2022
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı	(73.245.072)	(40.454.596)	9.633.989	-	(104.065.679)
Toplam	(73.245.072)	(40.454.596)	9.633.989	-	(104.065.679)
Net Değer	80.669.287			-	115.205.587

30.09.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2021
Kullanım Hakkı	103.020.145	44.658.209	(9.372.275)	-	138.306.079
Toplam	103.020.145	44.658.209	(9.372.275)	-	138.306.079

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Transfer	30.09.2021
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı	(42.437.886)	(26.541.534)	5.525.803	-	(63.453.617)
Toplam	(42.437.886)	(26.541.534)	5.525.803	-	(63.453.617)
Net Değer	60.582.259			-	74.852.462

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30.09.2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2022	Alım (+)	Satım (-)	Transfer	30.09.2022
Haklar	3.703.573	6.607.493	-	-	10.311.066
Toplam	3.703.573	6.607.493	-	-	10.311.066

Birikmiş İtfa Payı

Hesap Adı	01.01.2022	Dönem		Transfer	30.09.2022
		Amortismanı (+)	Satım (-)		
Haklar	(1.399.457)	(4.042.765)	-	-	(5.442.222)
Toplam	(1.399.457)	(4.042.765)	-	-	(5.442.222)
Net Defter Değeri	2.304.116				4.868.844

30.09.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Alım (+)	Satım (-)	Transfer	30.09.2021
Haklar	1.677.567	1.919.125	-	-	3.596.692
Toplam	1.677.567	1.919.125	-	-	3.596.692

Birikmiş İtfa Payı

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem		Transfer	30.09.2021
		Amortismanı (+)	Satım (-)		
Haklar	(657.179)	(493.054)	-	-	(1.150.233)
Toplam	(657.179)	(493.054)	-	-	(1.150.233)
Net Defter Değeri	1.020.388				2.446.459

Şerefîye

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şerefîye'si bulunmamaktadır.

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	7.750.074	4.617.478
Ödenecek SGK	3.005.553	1.886.217
Toplam	10.755.627	6.503.695

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

21.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup Ticaret Bakanlığı tarafından yürütülen Tasarım Desteği Hakkında Tebliğ kapsamındaki desteklerden, Yurt Dışı Birim, Marka ve Tanıtım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ kapsamında marka tescil harcamalarına ilişkin desteklerden, ve Pazara Giriş Belgelerinin Desteklenmesine İlişkin Karar kapsamında yurt dışına ihracat için gerekli olan sertifika harcamalarına ilişkin desteklerden faydalanmaktadır.

Grup'un anılan Tebliğler kapsamında faydaladığı teşvik tutarları aşağıda paylaşılmıştır:

Teşvik Adı	30.09.2022	31.12.2021
Tasarım Desteği Hakkında Tebliğ	-	278.989
Yurt Dışı Birim, Marka ve Tanıtım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ	995.200	58.215
Pazar Araştırması ve Pazara Giriş Desteği Hakkında Tebliğ	37.902	-
Toplam	1.033.102	337.204

22.KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar(İzin)	2.476.503	1.325.704
Dava Karşılığı	898.990	283.330
Fiyat Farkı Karşılıkları	2.315.520	1.353.926
Satış İade Karşılıkları	359.461	187.530
Toplam	6.050.474	3.150.490

İzin Karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı Karşılık Tutarı	1.325.704	703.023
İlave Ayrılan Karşılık	1.150.799	592.352
Konusu Kalmayan Karşılık	-	-
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	2.476.503	1.295.375

Dava Karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı Karşılık Tutarı	283.330	303.930
İlave Ayrılan Karşılık	615.660	-
Konusu Kalmayan Karşılık	-	-
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	898.990	303.930

Fiyat Farkı Karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı Karşılık Tutarı	1.353.926	331.156
İlave Ayrılan Karşılık	961.594	419.800
Konusu Kalmayan Karşılık	-	-
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	2.315.520	750.956

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

22.KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Satış İade Karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı Karşılık Tutarı	187.530	136.796
İlave Ayrılan Karşılık	171.931	-
Konusu Kalmayan Karşılık	-	(20.082)
Dönem Sonu Karşılık Tutarı	359.461	116.714

i) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatları aşağıdaki gibidir:

		30.09.2022	30.09.2022	31.12.2021	31.12.2021
	Para Birimi	Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektubu	TL	12.303.653	12.303.653	9.769.863	9.769.863
Verilen Teminat Mektubu	EURO	88.772	1.615.608	88.772	1.343.697
Verilen Teminat Mektubu	USD	75.000	1.393.493	83.550	1.117.323
Verilen Kefalet	TL	64.933.428	64.933.428	36.150.000	36.150.000
Verilen Teminat Senedi	TL				
Toplam			80.246.182		48.380.883
Alınan Teminat Mektubu	TL	1.086.500	1.086.500	1.086.500	1.086.500
Toplam			1.086.500		1.086.500

ii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	80.246.182	48.380.883
Teminat Mektubu	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Kefalet	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirketler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	80.246.182	48.380.883

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

23. TAAHHÜTLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalat taahhütleri bulunmamaktadır.

24. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.945.174	1.042.363
Toplam	1.945.174	1.042.363

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 17,00 enflasyon oranı ve % 21,30 faiz oranı varsayımına göre, % 3,68 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021: %3,85 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
1 Ocak itibarıyla	1.042.363	907.319
Cari hizmet maliyeti	354.994	227.747
Faiz Maliyeti	197.241	96.384
Aktüeryal Kazanç veya Kayıplar	466.927	(53.048)
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	987.225	560.858
Ödeme	(1.103.576)	(718.108)
Kapanış Bakiyesi	1.945.174	1.021.152

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

25. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları 24.014 TL'dir. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları bulunmamaktadır.

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Personel Avansları	127.564	102.295
Diğer KDV	43.642	10.096
Devreden KDV	1.102.289	2.859.165
Toplam	1.273.495	2.971.556

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Diğer Duran Varlıkları 52.398 TL'dir. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

27. ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Intilux SARL	10.343.750	18,47%	12.097.614	52,69%
Birol Sümer	11.531.248	20,59%	5.525.007	24,06%
Ali Bolluk	9.125.000	16,29%	4.420.006	19,25%
Çiğdem Ferda Sümer	2.000.002	3,57%	918.445	4,00%
Halka Açık Paylar	23.000.000	41,08%	-	-
Toplam Sermaye	56.000.000	100,00%	22.961.072	100,00%

Şirket 22.961.072 TL olan sermayesini, 08.02.2022 tarihli yönetim kurulu kararı ile 27.038.928 TL artırarak 50.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

Şirket paylarının halka arzı kapsamında yapılan izahname başvurusu, 07.04.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve Kurul'un 2022/17 sayılı bülteninde yayınlanmıştır. Halka arz çerçevesinde Şirket, 6.000.000 adet yeni hisse senedi ihraç ederek ödenmiş sermayesini 56.000.000 TL'ye çıkarmış olup 30.09.2022 tarihi itibarıyla Halka açık payların nominal değeri 23.000.000 TL'dir.

i) Sermaye Yedekleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sermaye yedekleri bulunmamaktadır.

ii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kardan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	1.837.757	18.747
Toplam	1.837.757	18.747

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

iii) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	7.227.550	(6.838.333)
Toplam	7.227.550	(6.838.333)

iv) Geri Alınmış Paylar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un geri alınmış payları bulunmamaktadır.

v) Pay İhraç Primleri/İskontoları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un pay ihraç primleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Pay İhraç Primleri	96.055.314	-
Toplam	96.055.314	-

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri veya giderleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Yabancı Para Çevrim Farkı	(123.017)	-
Toplam	(123.017)	-

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:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazaçları/Kayıpları	(785.227)	(411.685)
Toplam	(785.227)	(411.685)

viii) Diğer

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Ödenmiş Sermaye	56.000.000	22.961.072
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(785.227)	(411.685)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.837.757	18.747
Paylara İlişkin Primler(*)	96.055.314	-
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	7.227.550	(6.838.333)
Net Dönem Karı / Zararı	116.512.655	42.923.821
Yabancı Para Çevrim Farkları	(123.017)	-
Toplam Özkaynaklar	276.725.032	58.653.622

(*) Halka arz sürecinde gerçekleştirilen giderler, Paylara İlişkin Primlerin içerisinde düşülmüştür.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

28. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Yurtiçi Satışlar	655.012.694	325.452.432	248.475.424	122.972.139
Yurtdışı Satışlar	9.588.008	4.487.792	897.717	136.809
Satıştan İadeler (-)	(26.977.976)	(20.750.474)	(5.780.609)	(1.789.105)
Diğer İndirimler (-)	(10.419.129)	(5.191.259)	(4.851.515)	(1.937.640)
Net Satışlar	627.203.597	303.998.491	238.741.017	119.382.203
Satışların Maliyeti (-)	(237.201.402)	(111.684.320)	(93.817.395)	(47.384.902)
Ticari Faal. Brüt Kâr / (Zarar)	390.002.195	192.314.171	144.923.622	71.997.301

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

Hesap Adı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Perakende Satış	557.318.224	279.721.461	204.586.423	109.425.157
E-Ticaret	57.463.415	22.682.238	29.295.731	8.062.014
Toptan Satış	6.755.375	895.988	2.779.487	524.236
Bayiye Satışlar	5.666.583	698.804	2.062.012	1.370.568
Konsinye Satışlar	-	-	17.364	228
Toplam Hasılat	627.203.597	303.998.491	238.741.017	119.382.203

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

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(214.728.005)	(93.660.137)	(87.761.404)	(35.044.127)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(22.125.224)	(10.806.905)	(10.943.289)	(3.486.827)
Toplam Faaliyet Giderleri	(236.853.229)	(104.467.042)	(98.704.693)	(38.530.954)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Personel Giderleri	94.410.818	44.797.044	32.817.181	14.949.473
Amortisman Giderleri	48.835.967	17.950.327	30.946.254	11.662.708
Kira ve Ortak Alan Giderleri	20.788.814	12.807.665	3.368.985	1.436.069
Reklam Tanıtım ve Pazarlama	18.096.646	3.128.539	9.003.270	2.641.858
Kargo ve Nakliye	12.617.728	6.147.954	4.644.997	1.146.673
Temel Giderler	6.712.170	3.383.828	1.378.409	740.735
Sigorta ve Bakım Onarım	4.706.290	1.745.160	1.564.565	864.594
Danışmanlık	2.304.559	1.109.827	1.507.616	314.201
Diğer	6.255.013	2.589.793	2.530.127	1.287.816
Toplam	214.728.005	93.660.137	87.761.404	35.044.127

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Personel Giderleri	14.800.324	6.667.065	7.584.049	2.524.453
Amortisman Giderleri	3.631.147	2.960.687	1.082.891	(20.446)
Danışmanlık	1.354.794	407.773	1.328.763	278.501
Sigorta ve Bakım Onarım	286.355	48.636	262.495	34.620
Diğer	2.052.604	722.744	685.091	669.699
Toplam	22.125.224	10.806.905	10.943.289	3.486.827

Amortisman ve itfa payı giderleri				
Hesap Adı	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(48.835.967)	(17.950.327)	(30.946.254)	(11.662.708)
Genel Yönetim Giderleri	(3.631.147)	(2.960.687)	(1.082.891)	20.446
Satışların Maliyeti	-	-	(41.449)	(2.767)
Toplam	(52.467.114)	(20.911.014)	(32.070.594)	(11.645.029)

Personel Giderleri				
Hesap Adı	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(94.410.818)	(44.797.044)	(32.817.181)	(14.949.473)
Genel Yönetim Giderleri	(14.800.324)	(6.667.065)	(7.584.049)	(2.524.453)
Satışların Maliyeti	-	-	(3.177.227)	(1.930.351)
Toplam	(109.211.142)	(51.464.109)	(43.578.457)	(19.404.277)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Kur Farkı Gelirleri	5.282.307	2.406.472	1.678.604	635.489
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	1.696.328	155.314	899.717	(129.969)
Cari Dönem Reeskont Geliri	276.328	(223.560)	2.702.780	132.660
Diğer Gelirler ve Karlar	2.157.723	90.575	552.633	(440.176)
Toplam	9.412.686	2.428.801	5.833.734	198.004

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Alışlardan Elimine Edilen Faiz	(2.781.006)	(646.400)	(3.658.911)	(950.139)
Kur Farkı Giderleri	(2.446.641)	(1.480.957)	(709.934)	(373.530)
Ticari Borçlardan Vade Farkı Ve Faiz Giderleri	(1.388.500)	-	(980.289)	-
Cari Dönem Reeskont Gideri	(1.333.866)	1.009.351	(1.808.037)	542.824
Dava Karşılık Giderleri	(615.660)	(105.090)	-	-
Diğer Giderler	(2.707.989)	(2.117.006)	(634.450)	(277.788)
Toplam	(11.273.662)	(3.340.102)	(7.791.621)	(1.058.633)

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	2.322.309	1.039.393	1.002.922	(268.491)
Toplam	2.322.309	1.039.393	1.002.922	(268.491)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderleri bulunmamaktadır.

33. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Finansman Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Finansman Gelirleri				
Kur Farkı Gelirleri	12.437.727	3.740.590	-	(5.277.623)
Faiz Gelirleri	2.912.789	2.146.817	6.017.667	6.017.667
Toplam	15.350.516	5.887.407	6.017.667	740.044

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Finansman Giderleri				
Banka ve Faiz Giderleri	(12.216.316)	(3.673.212)	(5.658.973)	(1.907.034)
Kredi Kartı Komisyonları	(10.839.602)	(5.202.779)	(3.889.344)	(1.869.734)
Kiralama Yükümlülükleri Faiz Giderleri	(8.730.813)	(2.792.334)	(5.617.395)	(2.326.607)
Kur Farkı Giderleri	(4.989.266)	(1.228.325)	-	46.379
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	(197.241)	(3.694)	(96.384)	10.294
Toplam	(36.973.238)	(12.900.344)	(15.262.096)	(6.046.702)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetleri bulunmamaktadır.

35. GELİR VERGİLERİ

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

	01.01.2022	01.01.2021
Hesap Adı	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Vergi Gideri/(Geliri)	(26.007.814)	(7.187.153)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	10.532.892	1.451.369
Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	(15.474.922)	(5.735.784)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup'un 2022, ve 2021 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %21 oranında geçici 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. 2022 yılı için geçici vergi oranı %23 olup, Grup halka arz edildiği için %21'den geçici vergi hesaplanmıştır.)

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24. maddesi uyarınca kurumlar vergisi beyannamesi mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunmaktadır. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve katı 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.

Türkiye'de uygulanan Kurumlar Vergisi oranı 30 Eylül 2022 itibarıyla %23'tür. 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. 2022 yılı için kurumlar vergisi oranı %23 olup, Grup halka arz edildiği için %21'den kurumlar vergisi hesaplanacaktır.

Romanya'da uygulanan Kurumlar Vergisi oranı 30 Eylül 2022 itibarıyla %20'dir. Firmanın Romanya şubesi için hesaplanacak vergileri için uygulanacak olan Kurumlar Vergisi oranı %16'dır.

Grup'un cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / Zarar	215.381.751	27.300.398
Matraha İlaveleri	13.370.877	1.909.446
<i>Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler</i>	<i>13.370.877</i>	<i>1.909.446</i>
Diğer İndirim ve İstisnalar	(107.831.720)	(461.236)
<i>Halka Arz Emisyon Primleri İstisnası</i>	<i>(105.000.000)</i>	<i>-</i>
<i>Diğer</i>	<i>(2.831.720)</i>	<i>(461.236)</i>
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / Zarar	120.920.908	28.748.608
Vergi Karşılığı	(26.007.814)	(7.187.153)
Peşin Ödenen Vergiler	11.453.761	2.284.881
Ödenecek Kurumlar	(14.554.053)	(4.902.272)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15'e çıkarılmıştır.

31 Temmuz 2020 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 2813 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla, 31.12.2020 tarihine kadar uygulanmak üzere, bazı kira ödemelerine uygulanan gelir ve kurumlar vergisi stopaj oranı % 10 olarak yeniden belirlenmiştir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

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

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Sabit Kıymetler	(31.830.980)	6.429.433	5.761.353	(1.285.887)
Kiralamalar (TFRS 16)	221.789.167	3.749.802	2.787.240	749.960
Borç Reeskontu	(1.044.861)	1.978.738	(219.421)	(455.110)
Kıdem Tazminatı	1.945.174	1.042.363	389.035	208.473
İzin Karşılığı	2.476.503	1.325.704	445.771	265.141
Stok Değer Düşüklüğü	250.855	490.967	(52.680)	112.922
Alacak Reeskontu	(567.621)	443.955	119.200	102.110
Şüpheli Alacak Karşılığı	120.124	322.665	(25.226)	-
Dava Karşılığı	898.990	283.329	188.788	56.666
Fiyat Farkı Karşılıkları	2.315.520	1.353.926	486.259	311.403
Satış İadeleri (TFRS 15)	379.989	110.074	21.732	25.317
Kredi Faiz Karşılığı	(10.619)	53.271	714.323	12.252
Vadeli Mevduat Faiz Geliri	-	2.722	-	627
Kur Farkı Düzeltmesi	50.900	528.884	(7.866)	(121.643)
Geçmiş Yıl Zararları	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yük.) (Net)			10.608.508	(17.769)

Dönemler itibarıyla vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi Karşılığının Mutabakatı	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	31.12.2021
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	131.987.577	8.988.966
Kurumlar Vergisi	(27.717.391)	(2.247.242)
Vergi Etkisi:	12.242.469	2.194.437
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	2.807.884	136.746
- Diğer	9.434.585	2.057.691
Gelir Tablosundaki Vergi Karş. Gideri	(15.474.922)	(52.805)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
Hesap Adı	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Grup Hissedarlarına Ait Net Dönem Karı / (Zararı)	116.512.655	74.062.254	30.283.751	21.347.590
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	56.000.000	56.000.000	22.961.072	22.961.072
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	2,0806	1,3225	1,3189	0,9297

37. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

30.09.2022	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	9.568	-
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	25.117.170	-	4.844.121	-
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	6.062.284	-
Latte Tekstil Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	782.084	-
Aseyya Tekstil - Sermin Sümer	-	-	2.189.886	-
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	392.020	-
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	1.795.876	-
Toplam	25.117.170	-	16.075.839	-

31.12.2021	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	3.749.088	-
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	6.071.527	-	14.159.573	-
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	955.352	-
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	375.991	-
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	482.275	-
Toplam	6.071.527	-	19.722.279	-

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

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir:

30.09.2022

Alımlar

	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	130.540.589	1.678.331	-	173.841	132.392.761
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	66.653.404	-	-	19.093	66.672.497
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	25.754.492	-	-	3.503	25.757.995
Latte Tekstil Sanayi ve Tic. A.Ş.	24.364.401	-	-	3.399	24.367.800
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	16.445.692	-	-	-	16.445.692
Aseyya Tekstil – Sermin Sümer	15.702.309	-	-	-	15.702.309
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	61.290	61.290
Toplam	279.460.887	1.678.331	-	261.126	281.400.344

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

Satımlar

	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	3.879.354	-	-	1.022	3.880.376
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	-	23.068	23.068
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	11.324	11.324
Toplam	3.879.354	-	-	35.414	3.914.768

30.09.2021

Alımlar

	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	31.882.459	404.183	-	-	32.286.642
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	25.383.665	-	-	-	25.383.665
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	11.224.510	-	-	-	11.224.510
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	6.861.203	576.106	-	-	7.437.309
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	46.392	46.392
Toplam	75.351.837	980.289	-	46.392	76.378.518

Satımlar

	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	7.149.255	-	-	-	7.149.255
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	740.436	-	-	-	740.436
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	681.516	-	-	-	681.516
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	633.103	-	-	-	633.103
Toplam	9.204.310	-	-	-	9.204.310

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grup'un, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 6.293.868 TL'dir. (30 Eylül 2021: 5.118.293 TL)

38. 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 ve EURO cinsinden yükümlülöklere sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)*

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur :

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2022				31.12.2021			
	TL Karşılığı	USD	EURO	GBP	TL Karşılığı	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	3.620.326	195.633	-	-	4.649	126	197	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	18.729.848	154	1.033.043	60	7.506.963	450.179	100.135	60
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	708.230	1.000	38.050	-	11.623.411	872.648	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	23.058.404	196.787	1.071.093	60	19.135.023	1.322.953	100.332	60
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	504.575	36.750	1.000	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	504.575	36.750	1.000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	23.058.404	196.787	1.071.093	60	19.639.598	1.359.703	101.332	60
10. Ticari Borçlar	975.971	12.020	32.008	8.210	712.544	37.776	3.889	8.210
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	728.562	-	40.032	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	1.704.534	12.020	72.040	8.210	712.544	37.776	3.889	8.210
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.704.534	12.020	72.040	8.210	712.544	37.776	3.889	8.210
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	21.353.870	184.767	999.053	(8.150)	18.927.054	1.321.927	97.443	-8.150
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	21.353.870	184.767	999.053	(8.150)	18.927.054	1.321.927	97.443	-8.150
22. İhracat	9.588.008	-	-	-	1.134.858	-	-	-
23. İthalat	13.701.837	-	-	-	12.830.014	-	-	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aki belirtilmedikçe tüm tutarlar TL)

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2022		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	341.835	(341.835)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	341.835	(341.835)
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü		
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.810.440	(1.810.440)
6-Gbp Net Varlık /Yükümlülüğü		
7-Gbp Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
8- Gbp Net Etki (6+7)	(16.888)	16.888
TOPLAM	2.135.387	(2.135.387)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2021		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	1.760.565	(1.760.565)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.760.565	(1.760.565)
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü		
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	146.882	(146.882)
6-Gbp Net Varlık /Yükümlülüğü		
7-Gbp Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
8- Gbp Net Etki (6+7)	(14.742)	14.742
TOPLAM	1.892.705	(1.892.705)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aki belirtilmedikçe tüm tutarlar TL)

38. 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.

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.

30.09.2022

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1 yıldan fazla
Finansal Yükümlülükler	61.453.770	66.565.344	31.389.189	26.101.052	9.075.103
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	114.180.590	117.952.454	17.733.357	41.876.467	78.552.278
Ticari Borçlar	41.412.066	42.456.927	28.414.927	7.485.931	6.556.069
Diğer Borçlar	2.750.598	2.750.598	2.750.598	-	-
Toplam	219.797.024	229.725.322	80.288.072	75.463.449	94.183.449

31.12.2021

	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1 yıldan fazla
Finansal Yükümlülükler	61.679.889	68.763.280	17.147.711	35.655.572	15.959.997
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	80.376.389	96.248.871	11.452.332	30.183.336	54.613.203
Ticari Borçlar	44.788.324	46.767.058	9.378.860	13.343.553	24.044.645
Diğer Borçlar	1.923.203	1.923.203	1.923.203	-	-
Toplam	188.767.805	213.702.412	39.902.106	79.182.461	94.617.845

Faiz Riski

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

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.09.2022	31.12.2021
Finansal Varlıklar	68.555.195	6.643
Finansal Yükümlülükler	175.634.360	142.056.278
<i>Krediler</i>	<i>61.453.770</i>	<i>61.679.889</i>
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>114.180.590</i>	<i>80.376.389</i>

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Aki belirtilmedikçe tüm tutarlar TL)

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

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
TFRS 16 hariç borçlar	140.356.372	124.729.009
Toplam borçlar	254.536.962	205.105.398
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(76.096.472)	(10.181.882)
Net borç	178.440.490	194.923.516
Toplam özsermaye	276.725.032	58.653.622
Ödenmiş Sermaye	56.000.000	22.961.072
Net borç/Ödenmiş sermaye oranı	3,19	8,49

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR

(Aki belirtilmedikçe tüm tutarlar TL)

39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	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
30.09.2022							
Finansal Varlıklar		76.096.472	43.018.284	-	-	119.114.756	119.114.756
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not:6	76.096.472	-	-	-	76.096.472	76.096.472
Ticari Alacaklar	Not:10	-	43.018.284	-	-	43.018.284	43.018.284
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	41.412.066	-	175.634.360	217.046.426	217.046.426
Finansal Borçlar	Not:8	-	-	-	175.634.360	175.634.360	175.634.360
Krediler	Not:8	-	-	-	61.453.770	61.453.770	61.453.770
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Not:8	-	-	-	114.180.590	114.180.590	114.180.590
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not:9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	Not:10	-	41.412.066	-	-	41.412.066	41.412.066
31.12.2021							
Finansal Varlıklar		10.181.882	14.365.022	-	-	24.546.904	24.546.904
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not:6	10.181.882	-	-	-	10.181.882	10.181.882
Ticari Alacaklar	Not:10	-	14.365.022	-	-	14.365.022	14.365.022
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	44.788.324	-	142.056.278	186.844.602	186.844.602
Finansal Borçlar	Not:8	-	-	-	142.056.278	142.056.278	142.056.278
Krediler	Not:8	-	-	-	61.679.889	61.679.889	61.679.889
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Not:8	-	-	-	80.376.389	80.376.389	80.376.389
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not:9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	Not:10	-	44.788.324	-	-	44.788.324	44.788.324

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR ve TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

40.BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.