

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b> .....	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU</b> .....	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b> .....	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b> .....	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b> .....	<b>6</b>
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	21
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR .....	21
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	21
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
7. FİNANSAL YATIRIMLAR .....	22
8. FİNANSAL BORÇLAR .....	22
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	24
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	25
12. TÜREV ARAÇLAR.....	25
13. STOKLAR .....	25
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	26
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	26
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	26
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	28
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI) .....	29
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....	29
21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	29
22. TAAHHÜTLER .....	31
23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	32
24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR .....	32
25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	33
26. ÖZKAYNAKLAR .....	33
27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	35
28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	36
29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	36
30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	37
31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	38
32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ .....	38
33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER .....	39
34. GELİR VERGİLERİ .....	39
35. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	41
36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI .....	41
37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	42
38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	50
39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	51
40. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR .....	51

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA**  
**KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Notlar</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	167.527.441	124.781.491
Ticari Alacaklar	10	66.204.491	32.600.000
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-36	29.583.701	15.007.727
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	36.620.790	17.592.273
Diğer Alacaklar	11	895.396	319.044
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	895.396	319.044
Stoklar	13	396.333.355	308.044.819
Peşin Ödenmiş Giderler	14	18.759.726	19.260.032
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	14	18.759.726	19.260.032
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	-	124.643
Diğer Dönen Varlıklar	25	7.180.667	11.990.971
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>656.901.076</b>	<b>497.121.000</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Diğer Alacaklar	11	2.767.348	1.969.328
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	2.767.348	1.969.328
Maddi Duran Varlıklar	17	112.598.339	62.009.400
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	253.775.065	140.828.337
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	17.706.503	6.689.798
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	17.706.503	6.689.798
Ertelenmiş Vergi Varlığı	34	12.506.144	7.876.642
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>399.353.399</b>	<b>219.373.505</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.056.254.475</b>	<b>716.494.505</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA**  
**KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Notlar</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 30.09.2023</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31.12.2022</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	12.820.494	20.357.152
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	113.678.138	66.993.090
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	22.108.396	26.383.655
Ticari Borçlar	10	121.575.286	156.004.406
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-36	78.263.513	127.677.707
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	43.311.773	28.326.699
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	38.270.085	17.559.529
Ertelenmiş gelirler	14	7.831.137	997.994
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34	41.178.921	11.145.586
Kısa vadeli Karşılıklar	21	9.353.868	6.822.192
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	4.198.531	3.648.077
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	5.155.337	3.174.115
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	25	7.766.702	3.493.561
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>374.583.027</b>	<b>309.757.165</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	14.668.968	2.455.053
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	140.443.654	73.116.462
Diğer Borçlar	11	2.994.543	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	2.994.543	-
Ertelenmiş Gelirler	14	5.720.339	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	23	2.597.193	1.356.435
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23	2.597.193	1.356.435
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>166.424.697</b>	<b>76.927.950</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>	<b>26</b>	<b>515.246.751</b>	<b>329.809.390</b>
Ödenmiş Sermaye		224.000.000	56.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(788.158)	-
Hisse senedi ihraç primleri		28.055.314	96.055.314
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(1.148.652)	(641.707)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.148.652)	(641.707)
Çevrim Farkları		(4.405.904)	159.382
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.508.158	1.837.757
Geçmiş Yıllar Karları		35.728.243	7.227.550
Net Dönem Karı		219.297.750	169.171.094
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>515.246.751</b>	<b>329.809.390</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.056.254.475</b>	<b>716.494.505</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.  
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası”TL” olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem 01.01.- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem 01.07.- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki dönem 01.01.- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki dönem 01.07.- 30.09.2022
Hasılat	27	1.419.735.736	666.947.129	627.203.597	303.998.491
Satışların Maliyeti (-)	27	(570.185.587)	(263.590.358)	(237.201.402)	(111.684.320)
<b>Brüt Kar</b>		<b>849.550.149</b>	<b>403.356.771</b>	<b>390.002.195</b>	<b>192.314.171</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-29	(40.175.843)	(18.736.289)	(22.125.224)	(10.806.905)
Pazarlama Giderleri (-)	28-29	(475.158.479)	(206.201.740)	(214.728.005)	(93.660.137)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	44.089.835	13.765.379	9.412.686	2.428.801
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(42.569.556)	(13.177.666)	(11.273.662)	(3.340.102)
<b>Esas Faaliyet Karı</b>		<b>335.736.106</b>	<b>179.006.455</b>	<b>151.287.990</b>	<b>86.935.828</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	2.577.616	-	2.322.309	1.039.393
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>338.313.722</b>	<b>179.006.455</b>	<b>153.610.299</b>	<b>87.975.221</b>
Finansman Gelirleri	32	11.362.864	6.432.077	15.350.516	5.887.407
Finansman Giderleri (-)	32	(59.169.891)	(27.944.265)	(36.973.238)	(12.900.344)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>290.506.695</b>	<b>157.494.267</b>	<b>131.987.577</b>	<b>80.962.284</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>		<b>(71.208.945)</b>	<b>(34.922.475)</b>	<b>(15.474.922)</b>	<b>(6.900.030)</b>
Dönem Vergi Gideri/Geliri	34	(75.687.022)	(35.174.105)	(26.007.814)	(14.700.162)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	34	4.478.077	251.630	10.532.892	7.800.132
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>219.297.750</b>	<b>122.571.792</b>	<b>116.512.655</b>	<b>74.062.254</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		-	-	-	-
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>219.297.750</b>	<b>122.571.792</b>	<b>116.512.655</b>	<b>74.062.254</b>
<b>Dönem Karı Dağılımı</b>		<b>219.297.750</b>	<b>122.571.792</b>	<b>116.512.655</b>	<b>74.062.254</b>
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
- Ana Ortaklık Payları		219.297.750	122.571.792	116.512.655	74.062.254
<b>Pay başına kazanç</b>					
- Sürdürülebilir Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	35	2,292	0,702	2,081	1,323
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.  
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem 01.01.- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem 01.07.- 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki dönem 01.01.- 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki dönem 01.07.- 30.09.2022
	Notlar				
<b>DÖNEM KARI</b>	Not 35	<b>219.297.750</b>	<b>122.571.792</b>	<b>116.512.655</b>	<b>74.062.254</b>
<b>Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)</b>					
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(506.945)</b>	<b>(333.074)</b>	<b>(373.542)</b>	<b>(311.226)</b>
Tanımlanmış fayda planlarındaki aktüeryal kayıp /(kazanç)		(658.370)	(432.563)	(466.928)	(389.033)
Ertelenmiş vergi etkisi		151.425	99.489	93.386	77.807
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>		<b>(4.565.286)</b>	<b>(425.749)</b>	<b>(123.017)</b>	<b>(40.460)</b>
Yabancı para çevrim farkı		(4.565.286)	(425.749)	(123.017)	(40.460)
<b>Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)</b>		<b>(5.072.231)</b>	<b>(758.823)</b>	<b>(496.559)</b>	<b>(351.686)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>214.225.519</b>	<b>121.812.969</b>	<b>116.016.096</b>	<b>73.710.568</b>
<b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		214.225.519	121.812.969	116.016.096	73.710.568

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Yabancı para çevrim farkları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
<b>1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>22.961.072</b>	-	-	<b>18.747</b>	<b>(6.838.333)</b>	<b>42.923.821</b>	<b>(411.685)</b>	-	-	<b>58.653.622</b>	-	<b>58.653.622</b>	
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış	-	-	102.055.314	-	-	-	-	-	-	102.055.314	-	102.055.314	
Sermaye arttırımı – nakit	6.000.000	-	(6.000.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transferler	27.038.928	-	-	1.819.010	14.065.883	(42.923.821)	-	-	-	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	116.512.655	(373.542)	(123.017)	116.016.097	-	-	116.016.097	
<b>30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>56.000.000</b>	-	<b>96.055.314</b>	<b>1.837.757</b>	<b>7.227.550</b>	<b>116.512.655</b>	<b>(785.227)</b>	<b>(123.017)</b>	<b>276.725.033</b>	-	<b>276.725.033</b>		
<b>1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>56.000.000</b>	-	<b>96.055.314</b>	<b>1.837.757</b>	<b>7.227.550</b>	<b>169.171.094</b>	<b>(641.707)</b>	<b>159.382</b>	<b>329.809.390</b>	-	<b>329.809.390</b>		
Kar payları <sup>(*)</sup>	-	-	-	-	(28.000.000)	-	-	-	(28.000.000)	-	(28.000.000)		
Transferler	-	-	-	12.670.401	156.500.693	(169.171.094)	-	-	-	-	-		
Sermaye arttırımı - iç kaynaklardan	168.000.000	-	(68.000.000)	-	(100.000.000)	-	-	-	-	-	-		
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen Artış/(azalış)	-	(788.158)	-	-	-	-	-	-	(788.158)	-	(788.158)		
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	219.297.750	(506.945)	(4.565.286)	214.225.519	-	214.225.519		
<b>30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>224.000.000</b>	<b>(788.158)</b>	<b>28.055.314</b>	<b>14.508.158</b>	<b>35.728.243</b>	<b>219.297.750</b>	<b>(1.148.652)</b>	<b>(4.405.904)</b>	<b>515.246.751</b>	-	<b>515.246.751</b>		

<sup>(\*)</sup> Grup, 29 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirdiği Genel Kurul toplantısında 28.000.000 TL brüt kar dağıtımını yapmasına karar vermiş olup, 31 Temmuz 2023 tarihinde kar dağıtımını gerçekleştirmiştir.

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari dönem	Bağımsız Denetimden geçmemiş Önceki dönem
	Notlar	30.09.2023	30.09.2022
<b>Dönem net karı / (zararı)</b>		<b>219.297.750</b>	<b>116.512.655</b>
<b>Dönem net karı mutabakatı İle ilgili düzeltmeler</b>		<b>206.041.829</b>	<b>88.385.215</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17,18,19	103.767.910	52.467.114
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		71.208.945	15.474.922
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	22,23	5.412.973	4.242.203
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.431.751	2.493.018
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(190.350)	615.660
- Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.171.572	1.133.525
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	478.371	143.629
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	32	(10.125.642)	(2.912.789)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	32	57.727.268	31.983.972
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	17,18,19	(2.577.616)	(2.322.309)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	10,18	(19.850.380)	(10.691.527)
- Ticari borçlara ilişkin reeskont faiz (geliri) ile ilgili düzeltmeler	10	(2.805.787)	276.328
- Ticari alacaklara ilişkin reeskont faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	10	313.820	(1.333.866)
- Kiralama sözleşmeleri ile ilgili düzeltmeler	18	(17.358.413)	(9.633.989)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(157.416.355)</b>	<b>(145.832.162)</b>
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	10	(33.918.311)	(27.319.396)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	11	(1.374.372)	(1.043.883)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	11	4.934.947	1.621.649
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(88.766.907)	(91.793.027)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10	(31.623.333)	(3.652.586)
Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	11	7.368.448	1.546.111
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	15	500.306	(12.987.585)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	15	12.553.482	970.789
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	20	20.710.556	4.251.932
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	20	(2.147.484)	(812.950)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	34	(45.653.687)	(16.613.216)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>267.923.224</b>	<b>59.065.708</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(68.801.068)</b>	<b>(31.086.722)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	17,19	11.757.675	4.332.100
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17,19	(89.749.600)	(37.753.406)
Alınan faiz	32	9.190.857	2.334.584
<b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(150.820.843)</b>	<b>37.935.604</b>
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	102.055.314
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(70.519.106)	(122.269.330)
Kredilerden nakit girişleri	8	70.668.914	121.686.298
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışları	8	(84.272.225)	(40.283.519)
İşletmenin kendi paylarını satın alması ile ilgili nakit çıkışları (-)		(788.158)	-
Ödenen temettü		(28.000.000)	
Ödenen faiz		(37.910.269)	(23.253.159)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>48.301.313</b>	<b>65.914.590</b>
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(6.490.148)	
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)</b>		<b>41.811.165</b>	<b>65.914.590</b>
<b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>124.202.643</b>	<b>10.181.882</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>166.013.808</b>	<b>76.096.472</b>

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Suwen Tekstil Sanayi Pazarlama Anonim Şirketi (“Şirket”) 05 Ağustos 2003 tarihinde İstanbul’da “Ekofer Tekstil Parfümeri Sanayi Pazarlama Limited Şirketi” ünvanı ile kurulmuştur. Ekofer Tekstil 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.

	30.09.2023	31.12.2022
<b>Mağaza sayısı</b>	159	148
<b>Bayi sayısı</b>	6	7
<b>Yurtdışı mağaza sayısı</b>	7	6
<b>Yurtdışı bayi sayısı</b>	6	-

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

<b>Hissedarlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>Pay (%)</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Pay (%)</b>
Intilux SARL	31.675.000	14,14%	10.343.750	18,47%
Birol Sümer	39.674.992	17,71%	11.531.248	20,59%
Ali Bolluk	30.050.000	13,42%	9.125.000	16,29%
Çiğdem Ferda Arslan	8.055.755	3,60%	2.000.002	3,57%
Halka açık kısım	114.544.253	51,13%	23.000.000	41,07%
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>224.000.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>56.000.000</b>	<b>100,00%</b>

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

<b>Bağlı Ortaklığın Ünvanı</b>	<b>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</b>	<b>Ortaklık Oranı %</b>		
		<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>Ana Faaliyet</b>
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 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan personel sayısı 1.157 kişidir. (31 Aralık 2022: 850 kişi)

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

---

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları**

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

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

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

1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait finansal tablolar, 06.11.2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### **2.1.2. Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

#### **2.1.3. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

### **2.2. TFRS'ye Uygunluk Beyanı**

Grup, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

#### *Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları*

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3. Konsolidasyon Esasları (Devamı)**

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

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

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

*İşletmenin Sürekliliği Varsayımı*

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

**Bağlı Ortaklık**

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

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

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

Bağlı Ortaklığın Unvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranı %		
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	Ana Faaliyet
Suwen Lingerie SRL.	Romanya	100,00%	100,00%	Perakende Satış

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 5 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.

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3. Konsolidasyon Esasları (Devamı)**

***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 indirilmiştir 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 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.

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.6. 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 uygulanmış olup cari dönem içerisinde TFRS 16 haricinde muhasebe politikalarında gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

**2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

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

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

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

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

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

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

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

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.9. 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. **(Dipnot 27)**

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

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

**Stoklar**

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu 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. **(Dipnot 13)**

**Nakit ve nakit benzeri değerler**

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**İlişkili taraflar**

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

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

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

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

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

**Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları**

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

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

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri**

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

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

**TFRS 16 “Kiralama”**

**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 aslı 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 tabii tutarken “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.



**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**TFRS 16 “Kiralamalar” (Devamı)**

Kullanım hakkı varlığı (devamı)

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

**Grup - Kiralayan Olarak**

Grup'un kiralayan olarak bir faaliyeti bulunmamaktadır.

TFRS 16 “Kiralamalar” standardına ilk geçiş

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

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

TFRS 16 “Kiralamalar” standardına ilk geçiş (devamı)

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

**Maddi Duran Varlıklar**

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	<b>Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)</b>
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 ömürün ilgili varlıklardan elde edilecek ekonomik fayda ile tutarlı olup olmadığı kontrol edilmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarına yansıtılır.

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

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

**Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

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

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

**Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**Kur Değişiminin Etkileri**

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövize 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 dövize 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 oluşturdukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

Dönem sonunda kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Efektif Alış	Efektif Satış	Efektif Alış	Efektif Satış
EUR/TL	29,0101	29,1264	19,9209	20,0007
USD/TL	27,3575	27,4671	18,6852	18,7601
GBP/TL	33,4582	33,7067	22,4735	22,6404

**Pay Başına Kar / Zarar**

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

**Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar**

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

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

**Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu

yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

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

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

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

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

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

**Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

*Dönem cari ve ertelenmiş vergisi*

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

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

*Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme*

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

**Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı**

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

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

**TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

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

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

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

Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma 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 beklememektedir.

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

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 tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

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

**TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler**

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

**TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları**

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

**TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**TFRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler**

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

**TFRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar**

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

**3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

**4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

**5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 ara hesap dönemlerine ait Bölümlere göre raporlamaya konu olacak işlemleri bulunmamaktadır.

**6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kasa	785.143	412.177
Bankadaki nakit	159.431.961	118.656.339
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	132.604.444	88.010.280
- Vadesiz mevduatlar	26.827.517	30.646.059
Diğer hazır değerler (*)	7.310.337	5.712.975
<b>Toplam</b>	<b>167.527.441</b>	<b>124.781.491</b>
Faiz tahakkukları	(1.513.633)	(578.848)
<b>Nakit akış amaçlı nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>166.013.808</b>	<b>124.202.643</b>

Grup'un dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

(\*) Diğer hazır değerler kredi kartı pos tahsilatı alacaklarını içermekte olup, vadeleri üç aydan kısadır.

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

**Vadeli mevduatlar**

<b>Para birimi</b>	<b>Faiz oranı (%)</b>	<b>Vade</b>	<b>30.09.2023</b>
TL	20,00-42,00%	0-1 ay	131.090.811
<b>Toplam</b>			<b>131.090.811</b>

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)**

**Vadeli mevduatlar**

<b>Para birimi</b>	<b>Faiz oranı (%)</b>	<b>Vade</b>	<b>31.12.2022</b>
TL	8,25 - 25,50%	0-1 ay	87.431.432
<b>Toplam</b>			<b>87.431.432</b>

**7. FİNANSAL YATIRIMLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

**8. FİNANSAL BORÇLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıda açıklanmıştır:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kısa vadeli finansal borçlar	12.497.995	19.783.921
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	113.678.138	66.993.090
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	22.108.396	26.383.655
<b>Diğer finansal borçlar</b>	<b>322.499</b>	<b>573.231</b>
<b>Toplam kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>148.607.028</b>	<b>113.733.897</b>

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Uzun vadeli finansal borçlar	14.668.968	2.455.053
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	140.443.654	73.116.462
<b>Toplam uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>155.112.622</b>	<b>75.571.515</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
0-3 ay	12.409.151	10.847.104
4-12 ay	22.197.240	35.320.472
1-5 yıl	14.668.968	2.455.053
<b>Toplam</b>	<b>49.275.359</b>	<b>48.622.629</b>



**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**8. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama efektif		30 Eylül 2023	
	Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	Toplam
TL	19,72%	34.606.391	14.668.968	49.275.359
		<b>34.606.391</b>	<b>14.668.968</b>	<b>49.275.359</b>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama efektif		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	Toplam
TL	15,95%	46.167.576	2.455.053	48.622.629
		<b>46.167.576</b>	<b>2.455.053</b>	<b>48.622.629</b>

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

	30.09.2023	31.12.2022
<b>Açılış bakiyesi</b>	<b>49.195.860</b>	<b>61.679.889</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		70.668.914
Anapara ve faiz ödemeleri		(70.519.105)
Faiz tahakkukları		252.189
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>49.597.858</b>	<b>49.195.860</b>

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

	30.09.2023	31.12.2022
<b>Açılış bakiyesi</b>	<b>140.109.552</b>	<b>80.376.389</b>
Ödeme (-)	(84.272.226)	(69.847.576)
Dönem içinde girişler	197.282.565	125.053.927
Dönem içinde çıkışlar (-)	(18.815.099)	(7.627.888)
Faiz gideri (-)	19.816.999	12.154.700
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>254.121.791</b>	<b>140.109.552</b>

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

**10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

<b>Ticari alacaklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ticari alacaklar	32.372.303	12.791.851
Alınan çek ve senetler	5.151.000	5.268.527
Alacak ve çeklerin reeskontu (-)	(902.513)	(468.105)
Şüpheli ticari alacaklar	451.455	451.455
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(451.455)	(451.455)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 36)	29.831.719	15.376.332
İlişkili taraflardan alacak ve çeklerin reeskontu (-)	(248.018)	(368.605)
<b>Toplam</b>	<b>66.204.491</b>	<b>32.600.000</b>

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 14 gündür. (31.12.2022: 13 gün)

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>
Açılış bakiyesi	451.455	451.455
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	-
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>451.455</b>	<b>451.455</b>

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıda açıklanmıştır:

<b>Ticari borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ticari borçlar	24.904.843	15.025.331
Borç senetleri	20.331.648	13.910.987
Ticari borçlar reeskontu (-)	(1.924.718)	(609.619)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 36)	9.497.492	11.541.825
İlişkili taraflara borç senetleri (Dipnot 36)	73.847.846	119.727.019
İlişkili taraflara ticari borç ve senetlerin reeskontu (-)	(5.081.825)	(3.591.137)
<b>Toplam</b>	<b>121.575.286</b>	<b>156.004.406</b>

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 34 gündür (31.12.2022: 80 gün). Reeskont hesaplamasında etkin faiz oranı olarak libor faiz oranları kullanılmıştır. (30.09.2023: %38,00, 31.12.2022: %14,93)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

<b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Vergi dairesinden alacaklar	895.396	319.044
<b>Toplam</b>	<b>895.396</b>	<b>319.044</b>

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

<b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Verilen depozito ve teminatlar	2.767.348	1.969.328
<b>Toplam</b>	<b>2.767.348</b>	<b>1.969.328</b>

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

<b>Uzun vadeli diğer borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Alınan depozito ve teminatlar (*)	2.994.543	-
<b>Toplam</b>	<b>2.994.543</b>	<b>-</b>

(\*) Yurtdışı bayilik anlaşmaları için alınan teminatlardan oluşmaktadır.

**12. TÜREV ARAÇLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

**13. STOKLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ticari mallar	394.825.319	306.897.502
Diğer stoklar (*)	2.711.065	1.871.975
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.203.029)	(724.658)
<b>Toplam</b>	<b>396.333.355</b>	<b>308.044.819</b>

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

Grup'un Stok devir hızı 30.09.2023 tarihi itibarıyla 208 gündür.(31.12.2022: 309 gün)

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**13. STOKLAR (Devamı)**

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	724.658	490.967
Dönem içinde ayrılan karşılık	478.371	143.629
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>1.203.029</b>	<b>634.596</b>

**14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır:

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Verilen sipariş avansları	15.945.293	12.420.565
Diğer gelecek aylara ait giderler	2.814.433	6.839.467
<b>Toplam</b>	<b>18.759.726</b>	<b>19.260.032</b>

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

<b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Alınan sipariş avansları	3.666.906	997.994
Alınan diğer avanslar	231.505	-
Gelecek aylara ait gelirler (*)	3.932.726	-
<b>Toplam</b>	<b>7.831.137</b>	<b>997.994</b>

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

<b>Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	5.720.339	-
<b>Toplam</b>	<b>5.720.339</b>	<b>-</b>

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

**15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

**16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**17. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

**30.09.2023**

	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girışler</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>Çevrim farkı</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
<b>Maliyet</b>					
Makine, tesis ve cihazlar	121.437	-	-	-	121.437
Motorlu araçlar	8.545.071	29.407.316	(9.451.066)	-	28.501.321
Döşeme ve demirbaşlar	10.950.605	6.942.507	(54.704)	-	17.838.408
Özel maliyetler	69.678.103	37.948.924	(276.774)	2.297.555	109.647.808
<b>Toplam</b>	<b>89.295.216</b>	<b>74.298.747</b>	<b>(9.782.544)</b>	<b>2.297.555</b>	<b>156.108.974</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>					
Makine, tesis ve cihazlar	(75.592)	(7.460)	-	-	(83.052)
Motorlu araçlar	(327.926)	(1.741.291)	498.528	-	(1.570.689)
Döşeme ve demirbaşlar	(4.007.815)	(2.009.556)	28.393	-	(5.988.978)
Özel maliyetler	(22.874.483)	(12.897.514)	276.774	(372.693)	(35.867.916)
<b>Toplam</b>	<b>(27.285.816)</b>	<b>(16.655.821)</b>	<b>803.695</b>	<b>(372.693)</b>	<b>(43.510.635)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>62.009.400</b>				<b>112.598.339</b>

**30.09.2022**

	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girışler</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>Transferler</b>	<b>30 Eylül 2022</b>
<b>Maliyet</b>					
Makine, tesis ve cihazlar	121.437	-	-	-	121.437
Motorlu araçlar	3.617.531	11.779.866	(2.152.695)	-	13.244.702
Döşeme ve demirbaşlar	5.668.813	2.421.164	-	-	8.089.977
Özel maliyetler	37.542.993	16.944.883	-	-	54.487.876
<b>Toplam</b>	<b>46.950.774</b>	<b>31.145.913</b>	<b>(2.152.695)</b>	<b>-</b>	<b>75.943.992</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>					
Makine, tesis ve cihazlar	(65.618)	(7.459)	-	-	(73.077)
Motorlu araçlar	(139.640)	(824.344)	142.904	-	(821.080)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.651.137)	(839.252)	-	-	(3.490.389)
Özel maliyetler	(13.451.495)	(6.298.698)	-	-	(19.750.193)
<b>Toplam</b>	<b>(16.307.890)</b>	<b>(7.969.753)</b>	<b>142.904</b>	<b>-</b>	<b>(24.134.739)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>30.642.884</b>				<b>51.809.253</b>

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aktiflerinin üzerindeki toplam sigorta bedeli 825.763.438 TL'dir. (31.12.2022: 436.114.493 TL)

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

**30.09.2023**

	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
Kullanım hakkı varlıkları	271.340.398	197.282.565	(18.815.099)	449.807.864
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(130.512.061)	(82.879.151)	17.358.413	(196.032.799)
<b>Net defter değeri</b>	<b>140.828.337</b>			<b>253.775.065</b>

**30.09.2022**

	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>30 Eylül 2022</b>
Kullanım hakkı varlıkları	153.914.359	80.771.289	(15.414.382)	219.271.266
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(73.245.072)	(40.454.596)	9.633.989	(104.065.679)
<b>Net defter değeri</b>	<b>80.669.287</b>			<b>115.205.587</b>

**19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait diğer maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

**30.09.2023**

	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>30 Eylül 2023</b>
<b>Maliyet</b>				
Haklar	9.868.671	15.450.853	(434.000)	24.885.524
<b>Toplam</b>	<b>9.868.671</b>	<b>15.450.853</b>	<b>(434.000)</b>	<b>24.885.524</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>				
Haklar	(3.178.873)	(4.232.938)	232.790	(7.179.021)
<b>Toplam</b>	<b>(3.178.873)</b>	<b>(4.232.938)</b>	<b>232.790</b>	<b>(7.179.021)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>6.689.798</b>			<b>17.706.503</b>

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

**30.09.2022**

	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>30 Eylül 2022</b>
<b>Maliyet</b>				
Haklar	3.703.573	6.607.493	-	10.311.066
<b>Toplam</b>	<b>3.703.573</b>	<b>6.607.493</b>	<b>-</b>	<b>10.311.066</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>				
Haklar	(1.399.457)	(4.042.765)	-	(5.442.222)
<b>Toplam</b>	<b>(1.399.457)</b>	<b>(4.042.765)</b>	<b>-</b>	<b>(5.442.222)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>2.304.116</b>			<b>4.868.844</b>

**Şerefiye**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şerefiyesi bulunmamaktadır.

**20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıda açıklanmıştır:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Personele borçlar	21.672.237	10.523.601
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	16.597.848	7.035.928
<b>Toplam</b>	<b>38.270.085</b>	<b>17.559.529</b>

**21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır:

<b>Kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kullanılmamış izin karşılıkları	4.198.531	2.464.658
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	-	1.183.419
Diğer kısa vadeli karşılıklar	5.155.337	3.174.115
<b>Toplam</b>	<b>9.353.868</b>	<b>6.822.192</b>

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)**

Kullanılmamış izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>
Dönem başı itibariyle karşılık	2.464.659	1.325.704
Dönem içerisindeki artış	1.733.872	1.150.799
<b>Dönem sonu itibariyle karşılık</b>	<b>4.198.531</b>	<b>2.476.503</b>

(\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, Grup'un EYT kapsamında emeklilik hakkı elde edecek olan personellerine ilişkin ayırdığı 1.183.419 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır. Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla EYT kapsamında emeklilik hakkı elde eden personeli için ayırmış olduğu karşılık tutarını ödeyerek üstlenmiş olduğu EYT yükümlülüğünü ortadan kaldırmıştır.

<b>Diğer kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Dava karşılıkları (*)	745.334	935.684
Fiyat farkı karşılıkları	2.351.538	1.722.032
Satış iade karşılıkları	2.058.465	516.399
<b>Toplam</b>	<b>5.155.337</b>	<b>3.174.115</b>

(\*) Dava karşılıkları çoğunlukla işçi davalarından oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>Dava karşılığı (*)</b>	<b>Fiyat farkı karşılıkları</b>	<b>Satış iade karşılığı</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2023	935.684	1.722.032	516.399	3.174.115
Cari yıl provizyonu	-	629.506	1.542.066	2.171.572
İptal edilen karşılık (-)	(190.350)	-	-	(190.350)
<b>30 Eylül 2023</b>	<b>745.334</b>	<b>2.351.538</b>	<b>2.058.465</b>	<b>5.155.337</b>

<b>Diğer kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>Dava karşılığı (*)</b>	<b>Fiyat farkı karşılıkları</b>	<b>Satış iade karşılığı</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2022	283.330	1.353.926	187.530	1.824.786
Cari yıl provizyonu	615.660	961.594	171.931	1.749.185
<b>30 Eylül 2022</b>	<b>898.990</b>	<b>2.315.520</b>	<b>359.461</b>	<b>3.573.971</b>



**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

**21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)**

*i) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar*

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan teminatları aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat mektupları	TL	250.000	250.000	786.000	786.000
Teminat mektupları	Dolar	100.000	2.746.710	-	-
Teminat mektupları	Avro	50.000	1.456.320	-	-
<b>Toplam alınan teminatlar</b>			<b>4.453.030</b>		<b>786.000</b>

*ii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar*

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

*iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı*

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	61.775.037	61.775.037	52.867.240	52.867.240
	Dolar	218.000	5.987.828	175.000	3.283.018
	Avro	52.286	1.522.903	88.772	1.775.504
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-	-	-
<b>Toplam verilen teminatlar</b>			<b>69.285.768</b>		<b>57.925.762</b>

**22. TAAHHÜTLER**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalat taahhütleri bulunmamaktadır.

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

**Kıdem tazminatı karşılığı:**

<b>Uzun vadeli karşılıklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	2.597.193	1.356.435
<b>Toplam</b>	<b>2.597.193</b>	<b>1.356.435</b>

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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 23.489,82 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 21,00 enflasyon oranı ve % 27,00 faiz oranı varsayımına göre, % 4,96 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: %3,28 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>
Dönem başı	1.356.435	1.042.363
Hizmet maliyeti	479.909	260.983
Faiz maliyeti	310.163	166.716
Aktüeryal kayıp	658.370	287.527
Ödeme/faydaların kısılması/işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	1.939.800	1.562.745
Ödenen tazminatlar (-)	(2.147.484)	(1.963.899)
<b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b>	<b>2.597.193</b>	<b>1.356.435</b>

**24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	-	124.643
<b>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>124.643</b>

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili borçları bulunmamaktadır.

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Devreden KDV	6.127.167	11.113.281
Diğer KDV	-	32.055
Personel avansları	595.263	114.075
Diğer	458.237	731.560
<b>Toplam</b>	<b>7.180.667</b>	<b>11.990.971</b>

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ödenecek vergi ve harçlar	4.647.172	3.465.172
Gider tahakkukları	-	16.908
Diğer	3.119.530	11.481
<b>Toplam</b>	<b>7.766.702</b>	<b>3.493.561</b>

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

**26. ÖZKAYNAKLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

<b>Hissedarlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>Pay (%)</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Pay (%)</b>
Intilux SARL	31.675.000	14,14%	10.343.750	18,47%
Birol Sümer	39.674.992	17,71%	11.531.248	20,59%
Ali Bolluk	30.050.000	13,42%	9.125.000	16,29%
Çiğdem Ferda Arslan	8.055.755	3,60%	2.000.002	3,57%
Halka açık kısım	114.544.253	51,13%	23.000.000	41,07%
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>224.000.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>56.000.000</b>	<b>100,00%</b>

Şirket'in 300.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tutarı dahilinde, 56.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 168.000.000 TL artırılarak; 56.000.000 TL'den 224.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Bu değişiklik, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 26.07.2023 tarihinde tescil edilerek, 26.07.2023 tarih ve 10879 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

*i) Sermaye Yedekleri*

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sermaye yedekleri bulunmamaktadır.

*ii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler*

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

**26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yasal yedekleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Yasal yedekler	13.720.000	1.837.757
Geri alınmış paylara ilişkin yedekler <sup>(*)</sup>	788.158	
<b>Toplam</b>	<b>14.508.158</b>	<b>1.837.757</b>

<sup>(\*)</sup> TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 788.158 TL tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

*iii) Geçmiş Yıl Kâr*

Geçmiş Yıl Kâr, Diğer Geçmiş Yıl Karlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	35.728.243	7.227.550
<b>Toplam</b>	<b>35.728.243</b>	<b>7.227.550</b>

*iv) Geri Alınmış Paylar*

Sermaye olarak kayıtlara alınan paylar geri satın alındığı durumda, geri satın alma ile ilişkilendirilebilen maliyetlerin vergi etkisi düşüldükten sonraki tutarını da kapsayan satın alma bedeli özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirilir. Geri alınan payların değeri 788.158 TL'dir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un geri alınmış payları detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Geri Alınmış Paylar	(788.158)	-
<b>Toplam</b>	<b>(788.158)</b>	<b>-</b>

*v) Pay İhraç Primleri/İskontoları*

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un pay ihraç primleri aşağıda açıklanmıştır:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Hisse senedi ihraç primleri	28.055.314	96.055.314
<b>Toplam</b>	<b>28.055.314</b>	<b>96.055.314</b>

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri veya giderleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Yabancı para çevrim farkı	(4.405.904)	159.382
<b>Toplam</b>	<b>(4.405.904)</b>	<b>159.382</b>

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:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(1.148.652)	(641.707)
<b>Toplam</b>	<b>(1.148.652)</b>	<b>(641.707)</b>

**27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Yurtiçi Satışlar	1.427.700.853	674.406.174	655.012.694	325.452.432
Yurtdışı Satışlar	44.547.988	17.707.514	9.588.008	4.487.792
Satış iadeleri (-)	(28.076.000)	(13.438.167)	(26.977.976)	(20.750.474)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(24.437.105)	(11.728.392)	(10.419.129)	(5.191.259)
<b>Toplam</b>	<b>1.419.735.736</b>	<b>666.947.129</b>	<b>627.203.597</b>	<b>303.998.491</b>
	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Satılan ticari mal maliyeti	(570.185.587)	(263.590.358)	(237.201.402)	(111.684.320)
<b>Toplam</b>	<b>(570.185.587)</b>	<b>(263.590.358)</b>	<b>(237.201.402)</b>	<b>(111.684.320)</b>

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait brüt karı 849.550.149 TL'dir. (1 Ocak – 30 Eylül 2022 : 390.002.195 TL)

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

**27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**

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

<b>Kanal Bazlı Satışlar</b>	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Perakende Satış	1.234.271.783	583.176.173	557.318.224	279.721.461
E-Ticaret	158.823.909	72.178.149	57.463.415	22.682.238
Toptan Satış	14.863.599	4.192.870	6.755.375	895.988
Bayiye Satışlar	11.776.445	7.399.937	5.666.583	698.804
<b>Toplam</b>	<b>1.419.735.736</b>	<b>666.947.129</b>	<b>627.203.597</b>	<b>303.998.491</b>

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

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(475.158.479)	(206.201.740)	(214.728.005)	(93.660.137)
Genel yönetim giderleri	(40.175.843)	(18.736.289)	(22.125.224)	(10.806.905)
<b>Toplam</b>	<b>(515.334.322)</b>	<b>(224.938.029)</b>	<b>(236.853.229)</b>	<b>(104.467.042)</b>

**29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

<b>Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Personel Giderleri	(224.106.598)	(99.860.076)	(94.410.818)	(44.797.044)
Kira ve Ortak Alan Giderleri	(50.255.889)	(26.573.095)	(20.788.814)	(12.807.665)
Amortisman Giderleri	(99.879.557)	(36.189.264)	(48.835.967)	(17.950.327)
Reklam Tanıtım ve Pazarlama	(32.409.991)	(13.841.491)	(18.096.646)	(3.128.539)
Kargo ve Nakliye	(22.206.903)	(10.703.624)	(12.617.728)	(6.147.954)
Temel Giderler	(10.970.211)	(4.624.457)	(6.712.170)	(3.383.828)
Sigorta ve Bakım Onarım	(11.589.735)	(5.104.133)	(4.706.290)	(1.745.160)
Danışmanlık	(5.292.257)	(1.361.872)	(2.304.559)	(1.109.827)
Diğer	(18.447.338)	(7.943.728)	(6.255.013)	(2.589.793)
<b>Toplam</b>	<b>(475.158.479)</b>	<b>(206.201.740)</b>	<b>(214.728.005)</b>	<b>(93.660.137)</b>

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)**

<b>Genel yönetim giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Personel Giderleri	(28.594.824)	(12.478.075)	(14.800.324)	(6.667.065)
Amortisman Giderleri	(3.888.353)	(2.917.559)	(3.631.147)	(2.960.687)
Danışmanlık	(2.523.838)	(957.602)	(1.354.794)	(407.773)
Kira ve Ortak Alan Giderleri	(127.832)	(74.550)	-	-
Sigorta ve Bakım Onarım	(1.140.416)	(471.911)	(286.355)	(48.636)
Diğer	(3.900.580)	(1.836.592)	(2.052.604)	(722.744)
<b>Toplam</b>	<b>(40.175.843)</b>	<b>(18.736.289)</b>	<b>(22.125.224)</b>	<b>(10.806.905)</b>

<b>Amortisman ve itfa payı giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(99.879.557)	(36.189.264)	(48.835.967)	(17.950.327)
Genel yönetim giderleri	(3.888.353)	(2.917.559)	(3.631.147)	(2.960.687)
<b>Toplam</b>	<b>(103.767.910)</b>	<b>(39.106.823)</b>	<b>(52.467.114)</b>	<b>(20.911.014)</b>

<b>Personel giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(224.106.598)	(99.860.076)	(94.410.818)	(44.797.044)
Genel yönetim giderleri	(28.594.824)	(12.478.075)	(14.800.324)	(6.667.065)
<b>Toplam</b>	<b>(252.701.422)</b>	<b>(112.338.151)</b>	<b>(109.211.142)</b>	<b>(51.464.109)</b>

**30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER**

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri / giderleri aşağıda açıklanmıştır:

<b>Esas faaliyetlerden gelirler</b>	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	22.636.629	3.191.204	5.282.307	2.406.472
Reeskont gelirleri	7.887.701	3.948.320	276.328	(223.560)
Satışlardan elimine edilen faiz gelirleri	6.143.975	2.819.340	1.696.328	155.314
Banka promosyon gelirleri	1.906.780	953.390	-	-
Sigorta hasar gelirleri	1.648.449	1.608.094	-	-
Teşvik gelirleri	309.078	309.078	-	-
Yıl içinde iptal edilen karşılıklar	190.350	-	-	-
Diğer	3.366.873	935.953	2.157.723	90.575
<b>Toplam</b>	<b>44.089.835</b>	<b>13.765.379</b>	<b>9.412.686</b>	<b>2.428.801</b>

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (Devamı)**

Esas faaliyetlerden giderler	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022
Alışlardan elimine edilen faiz giderleri	(13.737.142)	(7.379.633)	(2.781.006)	(646.400)
Ticari faaliyetlerden vade farkı giderleri	(11.736.867)	(1.025.577)	(1.388.500)	-
Reeskont giderleri	(5.395.734)	59.989	(1.333.866)	1.009.351
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(5.125.732)	(1.655.003)	(2.446.641)	(1.480.957)
Bağış ve yardımlar (*)	(1.517.209)	-	-	-
Dava karşılıkları	-	-	(615.660)	(105.090)
Diğer	(5.056.872)	(3.177.442)	(2.707.989)	(2.117.006)
<b>Toplam</b>	<b>(42.569.556)</b>	<b>(13.177.666)</b>	<b>(11.273.662)</b>	<b>(3.340.102)</b>

(\*) 6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen ve birçok ilimizi etkileyen deprem felaketine ilişkin olarak ilgili kurumlara yapılan bağış ve yardımları içermektedir.

**31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER**

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022
Sabit kıymet satış karı	2.577.616	-	2.322.309	1.039.393
<b>Toplam</b>	<b>2.577.616</b>	<b>-</b>	<b>2.322.309</b>	<b>1.039.393</b>

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer giderleri bulunmamaktadır.

**32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ**

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri / giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Finansman gelirleri	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022
Faiz gelirleri	10.125.642	6.234.599	2.912.789	2.146.817
Kur farkı gelirleri	1.237.222	197.478	12.437.727	3.740.590
<b>Toplam</b>	<b>11.362.864</b>	<b>6.432.077</b>	<b>15.350.516</b>	<b>5.887.407</b>



**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (Devamı)**

<b>Finansman giderleri</b>	<b>01.01.- 30.09.2023</b>	<b>01.07.- 30.09.2023</b>	<b>01.01.- 30.09.2022</b>	<b>01.07.- 30.09.2022</b>
Komisyon giderleri	(30.256.265)	(16.739.685)	(10.839.602)	(5.202.779)
Kiralama işlemleri finansman giderleri	(19.816.999)	(7.560.314)	(8.730.813)	(2.792.334)
Faiz giderleri	(7.654.004)	(2.809.836)	(12.413.557)	(3.676.906)
Kur farkı giderleri	(1.442.623)	(834.430)	(4.989.266)	(1.228.325)
<b>Toplam</b>	<b>(59.169.891)</b>	<b>(27.944.265)</b>	<b>(36.973.238)</b>	<b>(12.900.344)</b>

**33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER**

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır.

**34. GELİR VERGİLERİ**

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	64.736.611	37.155.232
Deprem vergisi	10.573.051	
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(34.130.741)	(26.009.646)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>41.178.921</b>	<b>11.145.586</b>

*i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı*

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmiştir. Buna uygun olarak Grup'un 2023, ve 2022 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden 2022 yılı için %21, 2023 yılı için %23 oranında vergi hesaplanmıştır. (Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. 2023 yılı için vergi oranı %25 olup, Grup halka arz edildiği için %23'ten vergi hesaplanmıştır.)

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. Söz konusu düzenleme kapsamında hesaplanan ek vergi tutarları Grup'un finansal tablolarında tahakkuk ettirilmiş olup; dönem vergi gideri etkisi 10.573.051 TL'dir. Söz konusu vergiye ilişkin ödemelerin ilk taksidi Mayıs 2023 tarihinde gerçekleştirilmiş olup, ikinci taksit Ağustos 2023 döneminde gerçekleştirilecektir.

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

**34. GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

Romanya’da uygulanan Kurumlar Vergisi oranı 30 Eylül 2023 itibarıyla %16’dır. Ancak Grup’un Romanya’da yararlanmış olduğu teşvikler nedeniyle uygulanacak olan Kurumlar Vergisi oranı %1’dir.

ii) *Ertelenmiş Vergi:*

Grup’un vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK tarafından yayımlanan 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.

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>Birikmiş geçici farklar</b>	<b>Birikmiş geçici farklar</b>	<b>Ertelenmiş vergi</b>	<b>Ertelenmiş vergi</b>
Kıdem tazminatı karşılığı (uzun vadeli)	(2.597.193)	(1.356.435)	597.354	271.287
Kıdem tazminatı karşılığı (kısa vadeli)	-	(1.183.419)	-	213.015
Kullanılmamış izin karşılıkları	(4.198.531)	(2.464.658)	965.662	443.639
Kullanım hakkı varlıkları	(11.556.239)	(6.496.501)	2.463.532	1.090.645
Ticari ve diğer alacaklar	(902.512)	(468.105)	207.578	84.259
Şüpheli alacak karşılığı	(322.665)	(322.665)	-	-
Satış iadeleri karşılıkları	(1.164.969)	(311.939)	267.943	56.149
Ticari borçlar	6.588.006	4.389.320	(1.764.580)	(786.306)
Stoklar	(3.265.620)	(724.658)	750.672	130.438
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(37.228.748)	(32.104.062)	8.562.612	5.778.731
Krediler	1.774.813	(333.555)	(408.207)	60.040
Dava karşılıkları	(745.334)	(935.684)	171.427	168.423
Fiyat farkı karşılıkları	(2.351.538)	(1.722.032)	540.854	309.966
Diğer	(763.184)	(383.299)	151.297	56.356
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>			<b>12.506.144</b>	<b>7.876.642</b>
			<b>01.01 – 30.09.2023</b>	<b>01.01 – 30.09.2022</b>
Açılış bakiyesi			7.876.642	(17.769)
Tanımlanmış fayda planı ertelenmiş vergi etkisi			151.425	93.385
Yıl içerisindeki ertelenmiş vergi geliri/(gideri)			4.478.077	10.532.892
<b>Kapanış bakiyesi</b>			<b>12.506.144</b>	<b>10.608.508</b>

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**35. PAY BAŞINA KAZANÇ**

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

Hisse başına kazanç	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022
Net dönem karı	219.297.750	122.571.792	116.512.655	74.062.254
Ana ortaklığa ait net dönem karı	219.297.750	122.571.792	116.512.655	74.062.254
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	95.675.277	174.695.652	56.000.000	56.000.000
<b>Pay başına kazanç (TL)</b>	<b>2,292</b>	<b>0,702</b>	<b>2,081</b>	<b>1,323</b>

**36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)	30.09.2023	31.12.2022
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	29.583.701	15.007.727
<b>Toplam</b>	<b>29.583.701</b>	<b>15.007.727</b>
İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)	30.09.2023	31.12.2022
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	26.750.571	7.540.663
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	1.332.204	3.344.591
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	4.921.210	79.518.053
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	29.572.727	20.256.197
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	7.998.035	9.604.509
Aseyya Tekstil	7.667.328	7.413.694
Netcad Yazılım A.Ş.	21.438	-
<b>Toplam</b>	<b>78.263.513</b>	<b>127.677.707</b>

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

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir:

**Alımlar**

İlişkili taraflardan alımlar	01.01 - 30.09.2023				
	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	219.707.895	10.322.170	-	200.081	230.230.147
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	121.706.515	-	-	10.275	121.716.790
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	109.344.372	-	-	1.740	109.346.112
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	65.845.272	-	-	-	65.845.272
Aseyya Tekstil	31.259.965	1.646.497	-	820	32.907.281
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	13.610.281	-	-	-	13.610.281
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	141.160	141.160
<b>Toplam</b>	<b>561.474.300</b>	<b>11.968.667</b>	<b>-</b>	<b>354.075</b>	<b>573.797.043</b>

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI(Devamı)**

**01.01 - 30.09.2022**

<b>İlişkili taraflardan alımlar</b>	<b>Mal</b>	<b>Mali İşlemler</b>	<b>Diğer</b>	<b>Hizmet</b>	<b>Toplam</b>
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
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	24.364.401	-	-	3.399	24.367.800
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	25.754.492	-	-	3.503	25.757.995
Aseyya Tekstil	15.702.309	-	-	-	15.702.309
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	16.445.692	-	-	-	16.445.692
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	61.290	61.290
<b>Toplam</b>	<b>279.460.887</b>	<b>1.678.331</b>	<b>-</b>	<b>261.126</b>	<b>281.400.344</b>

**Satımlar**

**01.01 - 30.09.2023**

<b>İlişkili taraflara satışlar</b>	<b>Mal</b>	<b>Mali İşlemler</b>	<b>Diğer</b>	<b>Hizmet</b>	<b>Toplam</b>
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	-	-	163.204	-	163.204
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	385.000	385.000
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>163.204</b>	<b>385.000</b>	<b>548.204</b>

**01.01 - 30.09.2022**

<b>İlişkili taraflara satışlar</b>	<b>Mal</b>	<b>Mali İşlemler</b>	<b>Diğer</b>	<b>Hizmet</b>	<b>Toplam</b>
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
<b>Toplam</b>	<b>3.879.354</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35.414</b>	<b>3.914.768</b>

**Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı**

Grup'un 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 10.137.970 TL'dir. (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 6.293.868TL)

**37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

**Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları**

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

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

---

**Yabancı Para Riski**

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

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

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.****1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur :

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	38.296.066	1.271.560	51.466	-	91.674	21	4.884	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka dahil)	21.415.584	274.412	491.816	-	240.061	4.927	7.523	60
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	8.345.684	26.182	404.541	11.800
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>59.711.650</b>	<b>1.545.972</b>	<b>543.282</b>	-	<b>8.677.418</b>	<b>31.130</b>	<b>416.948</b>	<b>11.860</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	1.154.771	1.000	41.150	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>1.154.771</b>	<b>1.000</b>	<b>41.150</b>	-	-	-	-	-
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>60.866.421</b>	<b>1.546.972</b>	<b>584.432</b>	-	<b>8.677.418</b>	<b>31.130</b>	<b>416.948</b>	<b>11.860</b>
10. Ticari borçlar	97.856	3.263	102	-	436.395	9.503	3.222	8.210
11. Finansal borçlar	1.373.355	-	50.000	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	278.736	5	14.853	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>1.471.211</b>	<b>3.263</b>	<b>50.102</b>	-	<b>715.132</b>	<b>9.508</b>	<b>18.075</b>	<b>8.210</b>
14. Ticari borçlar	3.004.433	56.000	50.000	-	-	-	-	-
15. Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>3.004.433</b>	<b>56.000</b>	<b>50.000</b>	-	-	-	-	-
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>4.475.644</b>	<b>59.263</b>	<b>100.102</b>	-	<b>715.132</b>	<b>9.508</b>	<b>18.075</b>	<b>8.210</b>
<b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>19a. Toplam hedged edilen varlıklar</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>19b. Toplam hedged edilen yükümlülükler</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>56.390.777</b>	<b>1.487.709</b>	<b>484.330</b>	-	<b>7.962.287</b>	<b>21.621</b>	<b>398.873</b>	<b>3.650</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-	-	-	-	-
22. İhracat	30.433.246	-	-	-	2.389.691	-	-	-
23. İthalat	40.623.200	-	-	-	17.369.673	-	-	-

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)*

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

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

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>		
<b>30 Eylül 2023</b>		
	<b>Kar/zarar</b>	<b>Kar/zarar</b>
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.323.908	(1.323.908)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>1.323.908</b>	<b>(1.323.908)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.315.169	(4.315.169)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>4.315.169</b>	<b>(4.315.169)</b>
<b>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>5.639.077</b>	<b>(5.639.077)</b>

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>		
<b>31 Aralık 2022</b>		
	<b>Kar / zarar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	745.167	(745.167)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>745.167</b>	<b>(745.167)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	42.996	(42.996)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>42.996</b>	<b>(42.996)</b>
<b>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	8.066	(8.066)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)</b>	<b>8.066</b>	<b>(8.066)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>796.229</b>	<b>(796.229)</b>

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)*

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

**Kredi Riski**

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

Kredi risk yoğunlaşması belirli şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunması ve aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Grup'un performansının belli bir sektörü veya coğrafik bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

Grup'un kredi riskini, satış ve hizmet faaliyetlerini yeni faaliyet konusu alanında sektör veya bölgedeki şahıslar veya şirketler üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar ve Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	<b>29.583.701</b>	<b>36.620.790</b>	-	<b>3.662.744</b>	<b>166.742.298</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>29.583.701</b>	<b>36.620.790</b>	-	<b>3.662.744</b>	<b>166.742.298</b>	-	-
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	<b>451.455</b>	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	<b>(451.455)</b>	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-



**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)*

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

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar ve Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	<b>15.007.727</b>	<b>17.592.273</b>	-	<b>2.288.372</b>	<b>124.369.314</b>	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>15.007.727</b>	<b>17.592.273</b>	-	<b>2.288.372</b>	<b>124.369.314</b>	-	-
<b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	<b>451.455</b>	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	<b>(451.455)</b>	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-

**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.

<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
	Net Defter	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-8 yıl arası
<b>30.09.2023</b>	<b>Değeri</b>	<b>(I+II+III)</b>	<b>(I)</b>	<b>(II)</b>	<b>(III)</b>
Borçlanmalar	49.597.858	58.322.284	13.392.706	24.947.199	19.982.379
Ticari borçlar	121.575.286	128.581.828	98.311.520	30.270.308	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	254.121.792	314.857.300	38.546.764	85.100.219	191.210.317
	<b>425.294.936</b>	<b>501.761.412</b>	<b>150.250.990</b>	<b>140.317.726</b>	<b>211.192.696</b>

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Net Defter	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
31.12.2022	Değeri	(I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Borçlanmalar	49.195.860	52.212.704	11.151.611	38.013.089	3.048.005
Ticari borçlar	156.004.406	160.205.162	111.658.821	48.546.341	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	140.109.552	170.243.749	20.804.240	51.221.134	98.218.374
	<b>345.309.818</b>	<b>382.661.615</b>	<b>143.614.672</b>	<b>137.780.564</b>	<b>101.266.379</b>

#### 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Faiz pozisyonu tablosu	30.09.2023	31.12.2022
<b><u>Sabit faizli finansal araçlar</u></b>		
Finansal varlıklar	167.527.441	124.781.491
Finansal yükümlülükler	303.719.650	189.305.412
- Krediler	49.597.858	49.195.860
- Kiralama işlemlerinden borçlar	254.121.792	140.109.552

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

#### Fiyat Riski

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

#### Sermaye Yönetimi

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

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

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)*

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

**Sermaye Yönetimi (Devamı)**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
TFRS 16 hariç finansal borçlar	49.597.858	49.195.860
Toplam finansal borçlar	303.719.650	189.305.412
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	167.527.441	124.781.491
Net finansal borç	136.192.209	64.523.921
Toplam özkaynak	515.246.751	329.809.390
<b>Net finansal borç/toplam özkaynak oranı</b>	<b>26,43%</b>	<b>19,56%</b>

**Rayiç Değer**

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

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

**Finansal Varlıklar**

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

**Finansal Yükümlülükler**

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

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.****1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)***38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

<b>30.09.2023</b>	<b>Notlar</b>	<b>İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar</b>	<b>Krediler ve Alacaklar</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar</b>	<b>İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler</b>	<b>Kayıtlı Değer</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değer</b>
<b>Finansal Varlıklar</b>		<b>167.527.441</b>	<b>66.204.491</b>	-	-	<b>233.731.932</b>	<b>233.731.932</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not 6	167.527.441	-	-	-	167.527.441	167.527.441
Ticari Alacaklar	Not 10	-	66.204.491	-	-	66.204.491	66.204.491
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
<b>Finansal Yükümlülükler</b>		-	<b>121.575.286</b>	-	<b>303.719.650</b>	<b>425.294.936</b>	<b>425.294.936</b>
Finansal Borçlar	Not 8	-	-	-	303.719.650	303.719.650	303.719.650
<i>Krediler</i>	<i>Not 8</i>	-	-	-	49.597.858	49.597.858	49.597.858
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>Not 8</i>	-	-	-	254.121.792	254.121.792	254.121.792
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not 9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	Not 10	-	121.575.286	-	-	121.575.286	121.575.286
<b>31.12.2022</b>							
<b>Finansal Varlıklar</b>		<b>124.781.491</b>	<b>32.600.000</b>	-	-	<b>157.381.491</b>	<b>157.381.491</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not 6	124.781.491	-	-	-	124.781.491	124.781.491
Ticari Alacaklar	Not 10	-	32.600.000	-	-	32.600.000	32.600.000
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
<b>Finansal Yükümlülükler</b>		-	<b>156.004.406</b>	-	<b>189.305.412</b>	<b>345.309.818</b>	<b>345.309.818</b>
Finansal Borçlar	Not 8	-	-	-	189.305.412	189.305.412	189.305.412
<i>Krediler</i>	<i>Not 8</i>	-	-	-	49.195.860	49.195.860	49.195.860
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>Not 8</i>	-	-	-	140.109.552	140.109.552	140.109.552
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not 9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	Not 10	-	156.004.406	-	-	156.004.406	156.004.406

**SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**  
**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL**  
**TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
*(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)*

---

**39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Şirket yönetim kurulunun 20.07.2023 tarihli kararıyla başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında 31.12.2023 tarihine kadar geçerli olacak şekilde azami pay sayısının 6.000.000 TL nominal değerde 6.000.000 adet pay olarak belirlenmesine ve geri alım için ayrılacak fonun şirket kaynaklarından karşılanmak üzere azami 120.000.000 TL olarak belirlenmesine karar verilmiştir. 03.08.2023 tarihinde pay başına 18,52-18,47 (ağırlıklı ortalama 18,506 TL) fiyat aralığından toplam 10.000 TL nominal değerli, 16.08.2023 tarihinde pay başına 20,80-21,08 (ağırlıklı ortalama 20,935 TL) fiyat aralığından toplam 10.000 TL nominal değerli ve 24.08.2023 tarihinde pay başına 19,66-19,76 (ağırlıklı ortalama 19,688 TL) fiyat aralığından toplam 20.000 TL nominal değerli SUWEN payları geri alınmıştır. 30.09.2023 tarihi itibarıyla, pay geri alım işlemleri kapsamında toplam geri alınan pay miktarı 40.000 adete ulaşmıştır.

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

Bulunmamaktadır.