

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
01 OCAK 2023 – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	22
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	22
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	23
8. FİNANSAL BORÇLAR	23
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	26
12. TÜREV ARAÇLAR.....	26
13. STOKLAR	26
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	27
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	27
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	27
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	28
18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	29
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)	30
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	30
21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	30
22. TAAHHÜTLER	32
23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	32
24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	33
25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
26. ÖZKAYNAKLAR	34
27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	36
28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	37
29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	37
30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	38
31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	39
32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	40
33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	40
34. GELİR VERGİLERİ	40
35. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	42
36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	42
37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44
38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	51
39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	52
40. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	52

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Suwen Tekstil Sanayi Pazarlama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Görüş

Suwen Tekstil Sanayi Pazarlama Anonim Şirketi'nin (Şirket) ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren yıllara ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Stoklar	
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.09 ve 13'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Stoklar, Finansal tablolarda maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olması ile değerlendirilmektedir.</p> <p>Grup stokların maliyetinin hesaplamasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemini uygulamaktadır.</p> <p>Grup'un maliyet hesaplaması, stok değer düşüklüğü politikası, stok değer düşüklüğü karşılığının belirlenmesi ve stokların değerlendirilmesi tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz stokların net gerçekleşebilir değerini ve değer düşüklüğü hesaplamalarını sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Tasarladığımız denetim prosedürlerimizin bir parçası olarak;</p> <ul style="list-style-type: none">- Genel ya da ürün bazında brüt satış karındaki değişiklikler ışığında net gerçekleşebilir değer karşılıklarına ihtiyaç olup olmadığı,- Bilanço tarihi sonrası dönemde satış faturası örnekleri incelenmiş ve bu faturalardaki birim fiyatlar bilanço dönemindeki birim fiyatlar ile karşılaştırılarak,- Stok kalemleri yaşlandırma çalışmasına tabi tutularak önceki dönemlerden devir gelen satış kabiliyetini kaybetmiş hareketsiz stok olup olmadığı incelenerek,- Satışların maliyetinin satışlara oranını, stok devir hızını ve satışların maliyetini tablosunu önceki dönem oran ve tutarlar ile karşılaştırarak,- Grup'un maliyet hesaplaması örnek olarak seçilen stok kartları yeniden hesaplanarak,- Grup'un stok değer düşüklüğü çalışması temin edilmiş ve değerlendirilmiştir.- Konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar kontrol edilmiş ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.

Kiralamalar	
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.09 ve 18'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>TFRS 16, Kiralamalar Standardı'nın uygulanması ve konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin notlara etkileri</p> <p>Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında 426.854.442 TL tutarında kullanım hakkı varlıkları ve 285.646.934 TL tutarında kiralama yükümlülükleri oluşmuştur.</p> <p>TFRS 16'nın uygulanması sonucunda muhasebeleştirilen tutarlar konsolide finansal tablolar açısından önemli seviyededir ve muhasebe politikasının belirlenmesi hususu Grup yönetiminin seçimlerine bağlıdır. Buna ilaveten, kullanım hakkı varlıkları ve ilgili kiralama yükümlülükleri hesaplaması yönetimin önemli tahmin ve varsayımlarını içermektedir. Bu varsayımların önemli bir bölümü; nakit akışlarının bugüne indirgenmesinde kullanılan faiz oranı ve kira süresini uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının değerlendirilmesidir. Bununla birlikte, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan notlar, TFRS 16'nın uygulanmasından önemli ölçüde etkilenmektedir.</p> <p>Bu sebepler dikkate alındığında, TFRS 16'nın konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin notlar üzerindeki etkileri denetimimiz bakımından önemli bir konu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, TFRS 16'nın uygulanması ve konsolide finansal tablolara ve konsolide finansal tablolara ilişkin notlara etkileri ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - TFRS 16 Standardı ile ilgili olarak finansal raporlamayı etkileyen önemli süreçlerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Grup yönetiminden temin edilen kontrat listelerinin tamliğinin test edilip; hizmet veya kira kontratı olup olmadığının değerlendirilmesi, - Grup tarafından kira kontratı olarak tanımlanan sözleşmelerin TFRS 16 kapsamında olup olmadığının değerlendirilmesi, - TFRS 16 kapsamına giren kira kontratlarını dikkate alarak; kira tutarları üzerinden faiz oranı ve kira artış oranı vb. girdiler kullanılıp hesaplanarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen, kullanım hakkı varlıkları ve ilgili kiralama yükümlülüklerinin yeniden hesaplanması, - Bu hesaplamalarda kullanılan kira artış oranı, faiz oranı vb. girdilerin piyasa verileri ile uygunluğunun test edilmesi, - Kullanım hakkı varlık ve kiralama yükümlülüklerinin hesaplanmasına konu olan kontratların örneklem yöntemiyle seçilerek, bu hesaplamalarda kullanılan kira kontratlarının süresi ve eğer varsa, uzatma opsiyonlarına ilişkin hususların doğru değerlendirildiğinin kontrat hükümleri ile uygunluğunun kontrol edilmesi, - Konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar kontrol edilmiş ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir. - TFRS 16 Kiralamalar Standardının uygulanmasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Hasılat	
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.09 ve 27'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Gelirlerin kayıt edilmesi, gelirin zamanında ve doğru bir şekilde tespit edilmesi açısından kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Denetim prosedürlerimiz Hasılatların kaydedilmesinin doğruluğunu sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. Tasarladığımız denetim prosedürlerimizin bir parçası olarak; - Hasılat sürecine ilişkin Grup'un satış ve teslimat prosedürleri incelenerek ve gözlemlenerek, - Prosedürlerimiz risk ve mülkiyetin devredilmemiş olduğu durumları da kapsayacak şekilde genişletilmiş olup örneklem olarak bazı satış işlemlerinin fatura ve irsaliye tarihi, ambar çıkış ve teslim evrakları kontrol edilerek fiili teslimin bilanço tarihi öncesi yapıлып yapılmadığı, - Sene sonunu takip eden dönemde gerçekleşen iadelere maddi doğrulama prosedürleri uygulanarak, yıl içerisinde hasılatın uygun şekilde kayıtlara alınıp alınmadığı değerlendirilmiştir. - Konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar kontrol edilmiş ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması	
Not 2.02'de belirtildiği üzere, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmıştır. TMS 29, konsolide finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahip olup, çeşitli yönetim tahminlerini de içermektedir. Bu sebeplerle birlikte, TMS 29'un uygulanmasında harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. TMS 29'un uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2.2'de yer almaktadır.	Grup'un enflasyon muhasebesi ile ilgili süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir. Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek orijinal maliyet ve satın alım tarihleri, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygun bir şekilde yapıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, özkaynak değişim tablosunun, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir. Konsolide finansal tablolarda ilgili dipnotların yeterliliği ve tutarlılığı kontrol edilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un konsolide finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 24 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Grup'a bağlı şirketlerin esas sözleşmelerinde finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Metin ETKİN'dir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

Metin Etkin
Sorumlu Ortak Başdenetçi
İstanbul, 24.04.2024

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

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		Cari	Önceki
		Dönem	Dönem
		31.12.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	183.966.405	205.606.105
Ticari Alacaklar	10	42.681.580	53.715.972
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-36	4.907.682	24.728.670
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	37.773.898	28.987.302
Diğer Alacaklar	11	379.846	525.698
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	379.846	525.698
Stoklar	13	498.181.938	536.536.344
Peşin Ödenmiş Giderler	14	64.217.408	31.859.575
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	14	5.008.802	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	14	59.208.606	31.859.575
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	-	205.378
Diğer Dönen Varlıklar	25	14.685.254	19.757.873
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		804.112.431	848.206.945
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	11	4.582.916	4.318.647
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	4.582.916	4.318.647
Maddi Duran Varlıklar	17	201.235.107	143.883.127
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	426.854.442	332.411.960
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	27.865.069	14.994.191
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	27.865.069	14.994.191
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		660.537.534	495.607.925
TOPLAM VARLIKLAR		1.464.649.965	1.343.814.870

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

KAYNAKLAR	Notlar	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		31.12.2023	31.12.2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	31.354.881	33.543.073
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	130.008.719	110.386.470
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	20.912.246	43.473.118
Ticari Borçlar	10	132.846.320	257.053.012
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-36	73.789.313	210.378.283
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	59.057.007	46.674.729
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	44.764.685	28.933.348
Diğer Borçlar	11	817.037	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer borçlar	11	817.037	-
Ertelenmiş gelirler	14	9.081.046	1.644.423
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34	20.852.085	18.364.907
Kısa vadeli Karşılıklar	21	6.955.162	11.241.125
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	3.444.391	6.011.043
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	3.510.771	5.230.082
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	25	15.013.709	5.756.439
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		412.605.890	510.395.915
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	10.003.239	4.045.262
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	155.638.215	120.476.128
Diğer Borçlar	11	3.306.941	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	3.306.941	-
Ertelenmiş Gelirler	14	6.817.921	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	23	4.234.393	2.235.038
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23	4.234.393	2.235.038
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		43.025.241	18.742.903
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		223.025.950	145.499.331
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	26	829.018.125	687.919.624
Ödenmiş Sermaye		224.000.000	56.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		156.700.889	113.613.313
Geri Alınmış Paylar (-)		(5.494.410)	-
Hisse senedi ihraç primleri		97.199.455	182.639.665
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(2.883.390)	(984.645)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(2.883.390)	(984.645)
Çevrim Farkları		(7.810.301)	80.228
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		26.996.421	4.340.514
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		148.746.013	108.001.981
Net Dönem Karı / (Zararı)		191.563.448	224.228.568
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		829.018.125	687.919.624
TOPLAM KAYNAKLAR		1.464.649.965	1.343.814.870

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022 SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01 Ocak-31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01 Ocak-31 Aralık 2022
Hasılat	27	2.503.534.099	1.757.058.244
Satışların Maliyeti (-)	27	(1.205.933.451)	(828.701.373)
Brüt Kar		1.297.600.648	928.356.871
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-29	(82.372.425)	(63.917.773)
Pazarlama Giderleri (-)	28-29	(970.298.111)	(686.307.331)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	74.055.971	34.705.238
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(87.342.505)	(41.129.655)
Esas Faaliyet Karı		231.643.578	171.707.350
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	137.351	10.743.628
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		231.780.929	182.450.978
Finansman Gelirleri	32	27.179.244	34.039.674
Finansman Giderleri (-)	32	(119.705.903)	(95.157.588)
Parasal kazanç/ (kayıp)	32	194.867.591	165.720.582
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		334.121.861	287.053.646
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(142.558.413)	(62.825.078)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	34	(117.708.918)	(68.088.474)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	34	(24.849.495)	5.263.396
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		191.563.448	224.228.568
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-
DÖNEM KARI		191.563.448	224.228.568
Dönem Karı Dağılımı		191.563.448	224.228.568
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		191.563.448	224.228.568
Pay başına kazanç			
- Sürdürülebilir Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	35	2,002	1,284
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç			

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022 SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01 Ocak-31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01 Ocak-31 Aralık 2022
DÖNEM KARI	Not 35	191.563.448	224.228.568
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.898.745)	(984.645)
Tanımlanmış fayda planlarındaki aktüeryal kayıp /(kazanç)		(2.465.902)	(1.230.806)
Ertelenmiş vergi etkisi		567.157	246.161
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(7.890.529)	80.228
Yabancı para çevrim farkı		(7.890.529)	80.228
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(9.789.274)	(904.417)
Toplam kapsamlı gelir		181.774.174	223.324.151
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		181.774.174	223.324.151

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022 SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	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 öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	22.961.072	71.828.848	-	-	112.356	175.080.190	-	-	-	-	-	269.982.466	-	269.982.466
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış	-	-	-	194.613.007	-	-	-	-	-	-	-	194.613.007	-	194.613.007
Sermaye arttırımı – nakit	6.000.000	5.973.342	-	(11.973.342)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	27.038.928	35.811.123	-	-	4.228.158	(67.078.209)	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	224.228.568	(984.645)	80.228	223.324.151	-	223.324.151	-	223.324.151
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	56.000.000	113.613.313	-	182.639.665	4.340.514	108.001.981	224.228.568	(984.645)	80.228	687.919.624	-	687.919.624	-	687.919.624
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	56.000.000	113.613.313	-	182.639.665	4.340.514	108.001.981	224.228.568	(984.645)	80.228	687.919.624	-	687.919.624	-	687.919.624
Kar payları (*)	-	-	-	-	-	(35.181.263)	-	-	-	(35.181.263)	-	(35.181.263)	-	(35.181.263)
Transferler	-	-	-	-	22.655.907	201.572.661	(224.228.568)	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye arttırımı - iç kaynaklardan	168.000.000	43.087.576	-	(85.440.210)	-	(125.647.366)	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen Artış/(azalış)	-	-	(5.494.410)	-	-	-	-	-	-	-	(5.494.410)	-	(5.494.410)	(5.494.410)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	191.563.448	(1.898.745)	(7.810.529)	181.774.174	-	181.774.174	-	181.774.174
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	156.700.889	(5.494.410)	97.199.455	26.996.421	148.746.013	191.563.448	(2.883.390)	(7.810.301)	829.018.125	-	829.018.125	-	829.018.125

(*) Grup, 29 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirdiği Genel Kurul toplantısında kar dağıtımını yapılmasına 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 – 31 ARALIK 2023 VE 2022 SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	31.12.2023	31.12.2022
Dönem net karı / (zararı)		191.563.448	224.228.567
Dönem net karı mutabakatı İle ilgili düzeltmeler		329.875.933	210.738.160
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17,18,19	301.241.660	234.816.911
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		142.558.413	62.825.079
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	22,23	3.171.867	9.554.122
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.881.396	7.330.793
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(231.803)	1.074.903
- Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		522.274	1.148.426
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	1.660.632	1.258.934
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	32	(24.776.609)	(9.343.465)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	32	117.466.561	83.760.397
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.572.283)	(10.743.628)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	10,18	42.792	(24.063.598)
- Ticari borçlara ilişkin reeskont faiz (geliri) ile ilgili düzeltmeler	30	6.095.262	8.924.445
- Ticari alacaklara ilişkin reeskont faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	30	(6.052.470)	(5.513.076)
- Kiralama sözleşmeleri ile ilgili düzeltmeler	18	-	(27.474.967)
Parasal Kayıp Kazanç Etkisi		(206.917.100)	(137.326.592)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(178.063.079)	(164.627.666)
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	10	17.086.862	(9.320.836)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	11	(118.417)	(1.041.893)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		5.277.997	(11.843.427)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	38.780.197	(229.831.958)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10	(130.301.954)	126.895.928
Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		13.381.249	550.870
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	14	(32.357.833)	16.046.206
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	14	14.254.544	142.582
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	20	15.831.337	11.329.684
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	23	(4.675.320)	(3.773.477)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(115.221.741)	(63.894.135)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-	112.790
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		343.376.302	270.339.061
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(110.591.942)	(65.364.271)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	17,19	21.631.884	39.260.825
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17,19	(156.504.013)	(113.015.835)
Alınan faiz		24.280.187	8.390.739
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(260.923.100)	(16.432.940)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	182.639.665
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(117.928.691)	(184.719.066)
Kredilerden nakit girişleri	8	131.558.301	163.728.636
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışları	8	(147.920.445)	(115.089.888)
İşletmenin kendi paylarını satın alması ile ilgili nakit çıkışları (-)		(5.494.410)	-
Ödenen temettü		(35.181.263)	-
Ödenen faiz		(85.956.592)	(62.992.287)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(28.138.740)	188.541.850
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		6.002.617	(446.733)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(22.136.123)	188.095.117
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		204.652.320	16.557.203
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		182.516.197	204.652.320

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(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.

	31.12.2023	31.12.2022
Mağaza sayısı	165	148
Bayi sayısı	6	7
Yurtdışı mağaza sayısı	9	6
Yurtdışı bayi sayısı	10	-

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31.12.2023	Pay (%)	31.12.2022	Pay (%)
Intilux SARL	31.675.000	14,14%	10.343.750	18,47%
Birol Sümer	33.034.156	14,75%	11.531.248	20,59%
Ali Bolluk	23.241.664	10,38%	9.125.000	16,29%
Çiğdem Ferda Arslan	8.113.048	3,62%	2.000.002	3,57%
Özcan Sümer	13.942.794	6,22%		
Halka açık kısım	113.993.338	50,89%	23.000.000	41,07%
Toplam ödenmiş sermaye	224.000.000	100,00%	56.000.000	100,00%

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 arttırılarak; 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

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

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan personel sayısı 1.005 kişidir. (31 Aralık 2022: 850 kişi)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 – 31 Aralık 2023 dönemine ait finansal tablolar, 24.04.2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.1.2. Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

2.1.3. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

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

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1,00000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%
31.12.2021	686,95	2,70672	74%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide finansal tablolar

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılaştırmalı tutarlar

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

2.2. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarını KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlamıştır. KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3. Konsolidasyon Esasları

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

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları

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

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

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

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Bağlı Ortaklık

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

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

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

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

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar 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.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

2.6. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

2.7. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. **(Dipnot 23)**
- 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)**
- Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler **Dipnot 10'** da verilmiştir.
- Stoklar maliyet bedeli ile net gerçekleştirilebilir değerinden düşük olanı ile değerlendirilir.
- Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- 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 değer 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 olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. **(Dipnot 13)**

Nakit ve nakit benzeri değerler

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

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

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

TFRS 16 “Kiralamalar”

Grup - Kiracı Olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde 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 yansıtılır.

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 – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 muhasebeleştirme 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 muhasebelemiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” standardına ilk geçiş (devamı)

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

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

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte ve uygulanan amortisman yöntemi ile ekonomik 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 – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(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:

	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Efektif Alış	Efektif Satış	Efektif Alış	Efektif Satış
EUR/TL	32,5511	32,6815	19,9209	20,0007
USD/TL	29,4176	29,5355	18,6852	18,7601
GBP/TL	37,4155	37,6934	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 – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(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 – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

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

Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

2.10. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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.

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGGK, “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 – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(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.

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

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

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

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

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

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

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

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

TFRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Bölümlere göre raporlamaya konu olacak işlemleri bulunmamaktadır.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	1.147.833	679.156
Bankadaki nakit	168.923.938	195.513.513
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	116.083.343	145.017.107
- Vadesiz mevduatlar	52.840.595	50.496.406
Diğer hazır değerler (*)	13.894.634	9.413.436
Toplam	183.966.405	205.606.105
Faiz tahakkukları	(1.450.208)	(953.785)
Nakit akış amaçlı nakit ve nakit benzerleri	182.516.197	204.652.320

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

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31.12.2023
TL	32,00-46,00%	0-1 ay	114.633.135
Toplam			114.633.135

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31.12.2022
TL	8,25 - 25,50%	0-1 ay	144.063.322
Toplam			144.063.322

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLAR

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

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli finansal borçlar	31.102.872	32.598.544
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	130.008.719	110.386.470
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	20.912.246	43.473.118
Diğer finansal borçlar	252.009	944.529
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	182.275.846	187.402.661

	31.12.2023	31.12.2022
Uzun vadeli finansal borçlar	10.003.239	4.045.262
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	155.638.215	120.476.128
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	165.641.454	124.521.390

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

	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	31.354.881	18.817.619
4-12 ay	20.912.246	58.198.573
1-5 yıl	10.003.239	4.045.262
Toplam	62.270.366	81.061.454

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 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		31 Aralık 2023	
	Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	Toplam
TL	22,29%	52.267.126	10.003.239	62.270.366
		52.267.126	10.003.239	62.270.366

Para birimi	Ağırlıklı ortalama efektif		31 Aralık 2022	
	Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	Toplam
TL	15,95%	77.016.191	4.045.262	81.061.454
		77.016.191	4.045.262	81.061.454

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

	31.12.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	81.061.454	166.950.069
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	131.558.301	163.728.636
Anapara ve faiz ödemeleri	(117.928.691)	(184.719.066)
Faiz tahakkukları	(48.264)	420.131
Gerçekleşmemiş kur farkı	-	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(32.372.434)	(65.318.316)
Kapanış bakiyesi	62.270.366	81.061.454

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

	31.12.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	230.862.597	217.556.227
Ödeme (-)	(147.920.445)	(115.089.888)
Alınan indirimler	-	-
Dönem içinde girişler	344.664.503	227.635.295
Dönem içinde çıkışlar (-)	(4.308.767)	(31.456.167)
Varsayım değişiklikleri	-	-
Faiz gideri (-)	(30.293.549)	20.027.654
Kur farkı gideri (-)	235.068	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(107.592.473)	(87.810.524)
Kapanış bakiyesi	285.646.934	230.862.597

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

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

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Ticari alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	33.180.646	21.077.506
Alınan çek ve senetler	4.593.252	7.909.796
Şüpheli ticari alacaklar	451.455	743.876
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(451.455)	(743.876)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 36)	4.907.682	24.728.670
Toplam	42.681.580	53.715.972

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Açılış bakiyesi	743.876	743.876
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(292.422)	-
Kapanış bakiyesi	451.454	743.876

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

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

Ticari borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	40.549.929	24.517.728
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 36)	14.383.075	18.822.834
Borç senetleri	18.507.078	22.157.001
İlişkili taraflara borç senetleri (Not 36)	59.406.238	191.555.449
Toplam	132.846.320	257.053.012

Reeskont hesaplamasında etkin faiz oranı olarak libor faiz oranları kullanılmıştır. (31.12.2023: %43,63, 31.12.2022: %14,93)

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Vergi dairesinden alacaklar	379.846	525.698
Toplam	379.846	525.698

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

Uzun vadeli diğer alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	4.582.916	4.318.647
Toplam	4.582.916	4.318.647

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

Kısa vadeli diğer borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Alınan depozito ve teminatlar	817.037	-
Toplam	817.037	-

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

Uzun vadeli diğer borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Alınan depozito ve teminatlar (*)	3.306.941	-
Toplam	3.306.941	-

(*) Yurtdışı bayilik anlaşmaları için alınan teminatlardan oluşmaktadır.

12. TÜREV ARAÇLAR

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

13. STOKLAR

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

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari mallar	493.208.621	536.864.735
Diğer stoklar (*)	8.910.701	4.034.784
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.937.384)	(4.363.175)
Toplam	498.181.938	536.536.344

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Açılış bakiyesi	4.363.175	5.099.327
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.660.632	1.258.934
İptal edilen karşılık	(2.086.423)	(1.995.086)
Kapanış bakiyesi	3.937.384	4.363.175

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	46.737.118	20.465.727
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları	5.008.802	-
Gelecek aylara ait giderler	12.471.488	11.393.848
Toplam	64.217.408	31.859.575

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

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	2.418.253	1.644.423
Gelecek aylara ait gelirler ^(*)	6.662.793	-
Toplam	9.081.046	1.644.423

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

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2023	31.12.2022
Gelecek yıllara ait gelirler ^(*)	6.817.921	-
Toplam	6.817.921	-

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.12.2023

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31 Aralık 2023
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	841.757	102.396	-	-	944.153
Taşıtlar	15.769.495	38.832.931	(16.225.778)	-	38.376.648
Döşeme ve demirbaşlar	36.811.708	10.949.336	(1.342.244)	-	46.418.800
Özel maliyetler	211.761.546	81.114.720	(1.140.732)	(2.841.325)	288.894.209
Toplam	265.184.506	130.999.383	(18.708.754)	(2.841.325)	374.633.810
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(607.935)	(45.692)	-	-	(653.627)
Taşıtlar	(669.080)	(4.448.072)	920.772	-	(4.196.380)
Döşeme ve demirbaşlar	(20.771.408)	(6.162.777)	208.661	-	(26.725.524)
Özel maliyetler	(99.252.956)	(43.223.942)	1.140.732	(487.006)	(141.823.172)
Toplam	(121.301.379)	(53.880.483)	2.270.165	(487.006)	(173.398.703)
Net defter değeri	143.883.127				201.235.107

31.12.2022

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	841.757	-	-	-	841.757
Taşıtlar	11.835.499	34.627.792	(30.693.796)	-	15.769.495
Döşeme ve demirbaşlar	27.691.224	9.473.080	(352.596)	-	36.811.708
Özel maliyetler	154.421.116	57.738.668	(1.104.990)	706.752	211.761.546
Toplam	194.789.596	101.839.540	(32.151.382)	706.752	265.184.506
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(543.001)	(64.934)	-	-	(607.935)
Taşıtlar	(568.402)	(2.935.457)	2.834.779	-	(669.080)
Döşeme ve demirbaşlar	(16.399.344)	(4.663.728)	291.664	-	(20.771.408)
Özel maliyetler	(66.747.322)	(32.833.583)	507.742	(179.793)	(99.252.956)
Toplam	(84.258.069)	(40.497.702)	3.634.185	(179.793)	(121.301.379)
Net defter değeri	110.531.527				143.883.127

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur.

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktiflerinin üzerindeki toplam sigorta bedeli 1.039.239.915 TL'dir. (31.12.2022: 718.598.934 TL)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemi için kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.12.2023

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31.12.2023
Kullanım hakkı varlıkları	805.354.017	344.664.503	(63.870.556)	(13.583.062)	1.072.564.902
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(472.942.057)	(235.348.437)	59.561.789	3.018.245	(645.710.460)
Net defter değeri	332.411.960				426.854.442

31.12.2022

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Kullanım hakkı varlıkları	609.174.887	227.635.295	(31.456.165)	-	805.354.017
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(311.244.780)	(189.172.244)	27.474.967	-	(472.942.057)
Net defter değeri	297.930.107				332.411.960

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

31.12.2023

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2023
Maliyet				
Haklar	27.348.505	25.504.630	(1.397.264)	51.455.871
Toplam	27.348.505	25.504.630	(1.397.264)	51.455.871
Birikmiş amortisman				
Haklar	(12.354.314)	(12.012.740)	776.252	(23.590.802)
Toplam	(12.354.314)	(12.012.740)	776.252	(23.590.802)
Net defter değeri	14.994.191			27.865.069

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31.12.2022

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar	16.172.210	11.176.295	-	27.348.505
Toplam	16.172.210	11.176.295	-	27.348.505
Birikmiş amortisman				
Haklar	(7.207.349)	(5.146.965)	-	(12.354.314)
Toplam	(7.207.349)	(5.146.965)	-	(12.354.314)
Net defter değeri	8.964.861			14.994.191

Şerefiye

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

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	31.12.2023	31.12.2022
Personele borçlar	26.176.968	17.340.045
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.587.717	11.593.303
Toplam	44.764.685	28.933.348

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

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

Kısa vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kullanılmamış izin karşılıkları	3.444.391	4.061.089
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	-	1.949.954
Diğer kısa vadeli karşılıklar	3.510.771	5.230.082
Toplam	6.955.162	11.241.125

Kullanılmamış izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.061.089	3.588.307
Dönem içerisindeki artış	979.731	1.876.689
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.596.429)	(1.403.907)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	3.444.391	4.061.089

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları (*)	750.066	1.541.754
Fiyat farkı karşılıkları	1.670.344	2.837.442
Satış iade karşılıkları	1.090.361	850.886
Toplam	3.510.771	5.230.082

(*) Dava karşılıkları çoğunlukla işçi davalarından oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli karşılıklar	Dava karşılıkları (*)	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2023	1.541.754	2.837.442	850.886	5.230.082
Cari yıl provizyonu	-	2.785.754	1.424.848	4.210.602
İptal edilen karşılık (-)	(231.803)	(2.837.442)	(850.886)	(3.920.131)
Parasal kazanç/(kayıp)	(559.885)	(1.115.410)	(334.487)	(2.009.782)
31 Aralık 2023	750.066	1.670.344	1.090.361	3.510.771

Diğer kısa vadeli karşılıklar	Dava karşılıkları (*)	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2022	766.894	3.664.696	507.591	4.939.181
Cari yıl provizyonu	1.074.903	4.271.235	1.049.478	6.395.616
İptal edilen karşılık (-)	-	(3.664.696)	(507.591)	(4.172.287)
Parasal kazanç/(kayıp)	(300.043)	(1.433.793)	(198.592)	(1.932.428)
31 Aralık 2022	1.541.754	2.837.442	850.886	5.230.082

i) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

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

		31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
		Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar
Teminat mektupları	TL	950.000	950.000	1.295.115	1.295.115
Teminat mektupları	Dolar	100.000	2.953.550	-	-
Teminat mektupları	Avro	120.000	3.921.780	-	-
Toplam alınan teminatlar			7.825.330		1.295.115

ii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

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

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	71.159.876	71.159.876	87.110.895	87.110.895
	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		-	-	-	-
Toplam verilen teminatlar			78.670.607		92.169.417

22. TAAHHÜTLER

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

23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

Kıdem tazminatı karşılığı:

Uzun vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	4.234.393	2.235.038
Toplam	4.234.393	2.235.038

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli

finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 22,00 enflasyon oranı ve % 25,00 faiz oranı varsayımına göre, % 2,46 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: %3,28 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Dönem başı	2.235.038	2.821.383
Hizmet maliyeti	1.036.299	501.458
Faiz maliyeti	357.156	320.332
Aktüeryal kayıp	2.465.902	1.230.806
Ödeme/faydaların kısılması/işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	4.410.003	3.002.691
Ödenen tazminatlar (-)	(4.675.320)	(3.773.477)
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.594.685)	(1.868.155)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	4.234.393	2.235.038

24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

	31.12.2023	31.12.2022
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	-	205.378
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	-	205.378

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

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Devreden KDV	7.515.501	18.311.677
Diğer KDV	-	52.818
Personel avansları	517.466	187.965
Teşvik Gelirleri	6.652.287	1.205.413
Toplam	14.685.254	19.757.873

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve harçlar	11.468.077	5.709.665
Gider tahakkukları	626.329	27.860
Diğer	2.919.303	18.914
Toplam	15.013.709	5.756.439

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

26. ÖZKAYNAKLAR

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

Hissedarlar	31.12.2023	Pay (%)	31.12.2022	Pay (%)
Intilux SARL	31.675.000	14,14%	10.343.750	18,47%
Birol Sümer	33.034.156	14,75%	11.531.248	20,59%
Ali Bolluk	23.241.664	10,38%	9.125.000	16,29%
Çiğdem Ferda Arslan	8.113.048	3,62%	2.000.002	3,57%
Özcan Sümer	13.942.794	6,22%	-	-
Halka açık kısım	113.993.338	50,89%	23.000.000	41,07%
Toplam ödenmiş sermaye	224.000.000	100,00%	56.000.000	100,00%

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 arttırılarak; 56.000.000 TL'den 224.000.000 TL'ye yükseltmiştir. 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

31 Aralık 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 ulaşınca 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.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	21.502.011	4.340.514
Geri alınmış paylara ilişkin yedekler (*)	5.494.410	-
Toplam	26.996.421	4.340.514

(*) TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 5.494.410 TL tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

iii) Geçmiş Yıl Kâr

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

	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	148.746.013	108.001.981
Toplam	148.746.013	108.001.981

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 5.494.410 TL'dir.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Geri Alınmış Paylar	(5.494.410)	-
Toplam	(5.494.410)	-

v) Pay İhraç Primleri/İskontoları

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

	31.12.2023	31.12.2022
Hisse senedi ihraç primleri	97.199.455	182.639.665
Toplam	97.199.455	182.639.665

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

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Yabancı para çevrim farkı	(7.810.301)	80.228
Toplam	(7.810.301)	80.228

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:

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

	31.12.2023	31.12.2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(2.883.390)	(984.645)
Toplam	(2.883.390)	(984.645)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023 (TFRS Uyarınca)	Nominal Değer	Enflasyon Düzeltme Etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye	224.000.000	156.700.889	380.700.889
Yasal Yedekler	14.996.779	11.999.642	26.996.421

31 Aralık 2023 (VUK Uyarınca)	Nominal Değer	Enflasyon Düzeltme Etkisi	Endekslenmiş Değer
Sermaye	224.000.000	178.707.722	402.707.722
Yasal Yedekler	14.996.779	6.702.369	21.699.148

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yurtiçi Satışlar	2.533.946.001	1.786.454.485
Yurtdışı Satışlar	72.899.273	34.448.599
Satış iadeleri (-)	(62.676.625)	(33.010.087)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(40.634.550)	(30.834.753)
Toplam	2.503.534.099	1.757.058.244
	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Satılan ticari mal maliyeti	(1.205.933.451)	(828.701.373)
Toplam	(1.205.933.451)	(828.701.373)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait brüt karı 1.297.600.648 TL'dir. (1 Ocak – 31 Aralık 2022 : 928.356.870 TL)

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

Kanal Bazlı Satışlar	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Perakende Satış	2.162.306.847	1.549.566.252
E-Ticaret	296.999.573	171.681.852
Toptan Satış	25.035.780	16.627.916
Bayiye Satışlar	19.191.899	19.182.223
Toplam	2.503.534.099	1.757.058.243

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

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderleri ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.12.2023	01.01. - 31.12.2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(970.298.111)	(686.307.331)
Genel yönetim giderleri	(82.372.425)	(63.917.773)
Toplam	(1.052.670.536)	(750.225.104)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	01.01.- 31.12.2023	01.01. - 31.12.2022
Personel Giderleri	(404.458.820)	(257.764.267)
Amortisman Giderleri	(290.540.301)	(220.466.038)
Kira ve Ortak Alan Giderleri	(84.581.080)	(49.762.547)
Reklam Tanıtım ve Pazarlama	(70.944.970)	(64.642.346)
Kargo ve Nakliye	(38.977.635)	(33.809.971)
Diğer	(33.892.089)	(20.043.456)
Sigorta ve Bakım Onarım	(19.960.005)	(13.287.600)
Temel Giderler	(19.536.862)	(19.029.815)
Danışmanlık	(7.406.349)	(7.501.291)
Toplam	(970.298.111)	(686.307.331)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel yönetim giderleri	01.01.- 31.12.2023	01.01. - 31.12.2022
Personel Giderleri	(57.021.186)	(39.930.401)
Amortisman Giderleri	(10.701.359)	(14.350.873)
Diğer	(7.202.432)	(5.252.406)
Danışmanlık	(4.657.924)	(3.549.678)
Sigorta ve Bakım Onarım	(2.789.524)	(834.415)
Toplam	(82.372.425)	(63.917.773)

Amortisman ve itfa payı giderleri	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(290.540.301)	(220.466.038)
Genel yönetim giderleri	(10.701.359)	(14.350.873)
Toplam	(301.241.660)	(234.816.911)

Personel giderleri	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(404.458.820)	(257.764.267)
Genel yönetim giderleri	(57.021.186)	(39.930.401)
Toplam	(461.480.006)	(297.694.668)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri / giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Esas faaliyetlerden gelirler	01.01.- 31.12.2023	01.01. - 31.12.2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	38.201.199	15.325.643
Satışlardan elimine edilen faiz gelirleri	14.077.126	6.325.662
Diğer	6.959.970	2.573.836
Teşvik gelirleri	6.729.721	1.555.652
Reeskont gelirleri	6.095.262	8.924.445
Sigorta hasar gelirleri	1.853.260	-
Yıl içinde iptal edilen karşılıklar	139.433	-
Toplam	74.055.971	34.705.238

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (Devamı)

	01.01.- 31.12.2023	01.01. - 31.12.2022
Esas faaliyetlerden giderler		
Alışlardan elimine edilen faiz giderleri	(50.189.074)	(16.809.746)
Diğer	(4.584.377)	(3.132.647)
Ticari faaliyetlerden vade farkı giderleri	(17.112.406)	(7.722.433)
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(6.969.222)	(6.698.306)
Reeskont giderleri	(6.052.470)	(5.513.076)
Bağış ve yardımlar (*)	(2.434.956)	-
Dava karşılıkları	-	(1.253.447)
Toplam	(87.342.505)	(41.129.655)

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

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	630.000	420.000
Tam tasdik ve vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücreti	430.079	175.000
Diğer hizmetlere ilişkin ücretler	27.000	23.276
Toplam	1.087.079	618.276

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Sabit kıymet satış karı	137.351	10.743.628
Toplam	137.351	10.743.628

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer giderleri bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri / giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Finansman gelirleri	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Kur farkı gelirleri	2.402.635	24.696.209
Faiz gelirleri	24.776.609	9.343.465
Toplam	27.179.244	34.039.674

Finansman giderleri	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Komisyon giderleri	(66.586.121)	(32.237.588)
Kiralama işlemleri finansman giderleri	(31.201.079)	(20.027.654)
Faiz giderleri	(19.679.361)	(31.495.155)
Kur farkı giderleri	(2.004.274)	(10.645.405)
Diğer	(235.068)	(751.786)
Toplam	(119.705.903)	(95.157.588)

33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır.

34. GELİR VERGİLERİ

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

	31.12.2023	31.12.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	102.586.829	68.088.474
Deprem vergisi	15.122.089	-
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(96.856.833)	(49.928.945)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20.852.085	18.159.529

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.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

Romanya'da uygulanan Kurumlar Vergisi oranı 31 Aralık 2023 itibarıyla %16'dır. Ancak Grup'un Romanya'da yararlanmış olduğu teşvikler nedeniyle uygulanacak olan Kurumlar Vergisi oranı %1'dir.

ii) Ertelemiş Vergi:

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	Birikmiş geçici farklar	Birikmiş geçici farklar	Ertelemiş vergi	Ertelemiş vergi
Kıdem tazminatı karşılığı (uzun vadeli)	(4.234.393)	(2.235.038)	973.910	447.008
Kıdem tazminatı karşılığı (kısa vadeli)	-	(1.949.954)	-	350.992
Kullanılmamış izin karşılıkları	(3.444.391)	(10.546.977)	792.210	1.768.738
Kullanım hakkı varlıkları	111.995.431	96.146.412	(25.977.867)	(17.306.354)
Ticari ve diğer alacaklar	(1.157.105)	(771.309)	266.134	138.836
Şüpheli alacak karşılığı	(322.665)	(531.665)	-	-
Satış iadeleri karşılıkları	(821.288)	(850.886)	188.896	153.159
Ticari borçlar	4.617.288	7.232.411	(1.302.263)	(1.295.620)
Stoklar	36.882.393	28.939.559	(8.483.372)	(5.209.121)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	43.035.524	(7.219.155)	(9.898.171)	1.299.448
Krediler	(1.618.524)	(549.609)	372.261	98.930
Dava karşılıkları	(750.066)	(1.541.754)	172.515	277.516
Fiyat farkı karşılıkları	(1.670.344)	(2.837.442)	384.179	510.740
Diğer	2.134.888	(242.499)	(513.673)	22.825
Ertelemiş vergi varlığı			(43.025.241)	(18.742.903)
			01.01 –	01.01 –
			31.12.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi			(18.742.903)	(24.252.460)
Tanımlanmış fayda planı ertelenmiş vergi etkisi			567.157	246.161
Yıl içerisindeki ertelenmiş vergi geliri/(gideri)			(24.849.495)	5.263.396
Kapanış bakiyesi			(43.025.241)	(18.742.903)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

35. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

Hisse başına kazanç	01.01.-31.12.2023	01.01. - 31.12.2022
Net dönem karı	191.563.447	224.228.568
Ana ortaklığa ait net dönem karı	191.563.447	224.228.568
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	95.675.277	174.695.652
Pay başına kazanç (TL)	2,002	1,284

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)	31.12.2023	31.12.2022
Eko Tekstil San. ve Tic A.Ş.	4.907.682	24.728.670
Toplam	4.907.682	24.728.670
İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)	31.12.2023	31.12.2022
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	24.024.524	12.424.970
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	1.144.823	5.510.980
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	8.097.366	131.024.216
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	25.576.572	33.376.726
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	8.988.975	15.825.629
Aseyya Tekstil	5.940.346	12.215.762
Netcad Yazılım A.Ş.	16.707	-
Toplam	73.789.313	210.378.283

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

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir:

Alımlar

İlişkili taraflardan alımlar	01.01 - 31.12.2023				
	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	428.742.396	390.654	383.801	-	429.516.851
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	200.227.161	-	1.070.561	-	201.297.722
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	188.710.490	-	2.411	-	188.712.901
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	105.438.626	-	-	-	105.438.626
Aseyya Tekstil	50.851.450	-	1.128	-	50.852.578
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	32.018.470	-	-	-	32.018.470
Toplam	1.005.988.593	390.654	1.457.901	-	1.007.837.148

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

01.01 - 31.12.2022

İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	429.615.721	16.387.819	441.974	-	446.445.514
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	202.006.015	-	38.327	6.368	202.050.710
Latte Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	92.869.699	-	6.223	-	92.875.922
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	92.097.423	-	6.222	-	92.103.645
Aseyya Tekstil	46.752.219	-	51.147	-	46.803.366
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	53.340.998	259.855	-	-	53.600.853
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	127.110	-	127.110
Toplam	916.682.075	16.647.674	671.003	6.368	934.007.120

Satımlar

01.01 - 31.12.2023

İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	-	-	289.348	-	289.348
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	563.781	-	563.781
Toplam	-	-	853.129	-	853.129

01.01 - 31.12.2022

İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. Ve Tic A.Ş.	7.743.491	-	-	2.099	7.745.590
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	-	56.197	56.197
Moni Tekstil Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	24.959	24.959
Toplam	7.743.491	-	-	83.255	7.826.746

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 16.260.070 TL'dir. (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 10.370.590 TL)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Yabancı Para Riski

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

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE TAMAMLAYICI NOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)*

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

	31 Aralık 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	53.330.879	1.611.939	29.251	-	151.054	21	4.884	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka dahil)	67.049.990	2.286	2.276.718	-	395.555	4.927	7.523	60
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	13.751.426	26.182	404.541	11.800
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	120.380.869	1.614.225	2.305.969	-	14.298.036	31.130	416.948	11.860
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	1.243.085	1.000	41.150	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.243.085	1.000	41.150	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	121.623.954	1.615.225	2.347.119	-	14.298.036	31.130	416.948	11.860
10. Ticari borçlar	1.238.203	28.418	-	8.210	719.061	9.503	3.222	8.210
11. Finansal borçlar	1.476.775	-	50.000	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	459.282	5	14.853	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.714.978	28.418	50.000	8.210	1.178.343	9.508	18.075	8.210
14. Ticari borçlar	3.306.939	56.000	50.000	-	-	-	-	-
15. Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	3.306.939	56.000	50.000	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	6.021.917	84.418	100.000	8.210	1.178.343	9.508	18.075	8.210
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Toplam hedged edilen varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Toplam hedged edilen yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	115.602.037	1.530.807	2.247.119	(8.210)	13.119.693	21.622	398.873	3.650
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-	-	-	-	-
22. İhracat	19.395.662	-	-	-	3.937.564	-	-	-
23. İthalat	41.714.453	-	-	-	28.620.517	-	-	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Kredi Riski

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

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

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar ve Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	4.907.682	37.773.898	-	4.962.762	168.923.938	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.907.682	37.773.898	-	4.962.762	168.923.938	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	451.455	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(451.455)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN 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			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	24.728.670	28.987.302	-	4.844.345	195.513.513	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	24.728.670	28.987.302	-	4.844.345	195.513.513	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	743.876	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(743.876)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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.

31.12.2023	Net Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-8 yıl arası
			(I)	(II)	(III)
Finansal Borçlanmalar	62.270.366	73.522.252	34.196.102	24.446.498	14.879.652
Ticari borçlar	132.846.320	138.060.425	134.201.001	3.859.425	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	285.646.934	377.405.154	46.511.010	104.348.301	226.545.844
	480.763.620	588.987.831	214.908.113	132.654.224	241.425.496

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

	Net Defter	Sözleşme	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
31.12.2022	Değeri	uyarınca nakit	(I)	(II)	(III)
		çıkışlar toplamı			
		(I+II+III)			
Finansal Borçlanmalar	81.061.453	86.032.397	18.374.834	62.635.275	5.022.287
Ticari borçlar	257.053.012	263.974.722	183.983.499	79.991.223	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	230.862.598	280.515.593	34.279.754	84.398.557	161.837.282
	568.977.063	630.522.712	236.638.087	227.025.055	166.859.569

Faiz Riski

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

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Faiz pozisyonu tablosu	31.12.2023	31.12.2022
-------------------------------	-------------------	-------------------

Sabit faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	114.633.135	144.063.322
Finansal yükümlülükler	347.917.300	311.924.051
- Krediler	62.270.366	81.061.453
- Kiralama işlemlerinden borçlar	285.646.934	230.862.598

Grup'un 31 Aralık 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 – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Sermaye Yönetimi (Devamı)

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

	31.12.2023	31.12.2022
TFRS 16 hariç finansal borçlar	62.270.366	81.061.453
Toplam finansal borçlar	347.917.300	311.924.051
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	183.966.405	205.606.105
Net finansal borç	163.950.895	106.317.946
Toplam özkaynak	829.018.125	687.919.624
Net finansal borç/toplam özkaynak oranı	19,78%	15,45%

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 – 31 ARALIK 2023 SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)***38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

31.12.2023	Notlar	İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar		183.966.405	42.681.580	-	-	226.647.985	226.647.985
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not 6	183.966.405	-	-	-	183.966.405	183.966.405
Ticari Alacaklar	Not 10	-	42.681.580	-	-	42.681.580	42.681.580
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	132.846.321	-	347.917.300	480.763.621	480.763.621
Finansal Borçlar	Not 8	-	-	-	347.917.300	347.917.300	347.917.300
<i>Krediler</i>	<i>Not 8</i>	-	-	-	62.270.366	62.270.366	62.270.366
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>Not 8</i>	-	-	-	285.646.934	285.646.934	285.646.934
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not 9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	Not 10	-	132.846.321	-	-	132.846.321	132.846.321
31.12.2022							
Finansal Varlıklar		205.606.105	53.715.972	-	-	259.322.077	259.322.077
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not 6	205.606.105	-	-	-	205.606.105	205.606.105
Ticari Alacaklar	Not 10	-	53.715.972	-	-	53.715.972	53.715.972
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	257.053.014	-	311.924.051	568.977.065	568.977.065
Finansal Borçlar	Not 8	-	-	-	311.924.051	311.924.051	311.924.051
<i>Krediler</i>	<i>Not 8</i>	-	-	-	81.061.453	81.061.453	81.061.453
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>Not 8</i>	-	-	-	230.862.598	230.862.598	230.862.598
Diğer Finansal Yükümlülükler	Not 9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	Not 10	-	257.053.014	-	-	257.053.014	257.053.014

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2023 SONA EREN 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 30.06.2024 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 150.000.000 TL olarak belirlenmesine karar verilmiştir. 04.01.2024 tarihinde pay başına 20,22-21,14 (ağırlıklı ortalama 20,938 TL) fiyat aralığından toplam 126.522 TL nominal değerli, 08.01.2024 tarihinde pay başına 20,72-21,06 (ağırlıklı ortalama 20,956 TL) fiyat aralığından toplam 189.000 TL nominal değerli SUWEN payları geri alınmıştır. Bu işlemlerle birlikte 08.01.2024 tarihi itibarıyla, pay geri alım işlemleri kapsamında toplam geri alınan pay miktarı 621.151 adete ulaşmıştır.

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

Bulunmamaktadır.