

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
01 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	25
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	25
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	26
8. FİNANSAL BORÇLAR	26
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
12. TÜREV ARAÇLAR.....	29
13. STOKLAR	29
14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	29
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	30
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	30
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	30
18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	31
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	32
21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	33
22. TAAHHÜTLER	34
23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	35
24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR	35
25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
26. ÖZKAYNAKLAR	36
27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	38
28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	39
29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39
30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	40
31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	41
32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	41
33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	41
34. GELİR VERGİLERİ	42
35. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	43
36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	44
37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46
38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	53
39. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/KAYIPLARI.....	54
40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	54
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	54

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
31 MART 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2024
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	112.783.443	251.849.177
Ticari Alacaklar	10	108.112.035	121.113.440
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-36	40.502.655	52.588.090
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	67.609.380	68.525.350
Diğer Alacaklar	11	492.624	542.196
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	492.624	542.196
Stoklar	13	1.359.807.317	1.303.975.285
Peşin Ödenmiş Giderler	14	31.849.257	96.141.478
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	14	31.849.257	96.141.478
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	1.399.988	-
Diğer Dönen Varlıklar	25	31.738.165	17.699.465
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.646.182.829	1.791.321.041
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	11	8.805.172	8.246.530
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	8.805.172	8.246.530
Maddi Duran Varlıklar	17	363.690.598	323.242.154
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	784.364.354	745.257.189
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	27.903.883	32.745.709
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	27.903.883	32.745.709
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.184.764.007	1.109.491.582
TOPLAM VARLIKLAR		2.830.946.836	2.900.812.623

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
31 MART 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2025	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	334.631.265	500.562.212
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	261.113.796	246.455.643
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	214.318.362	77.239.302
Ticari Borçlar	10	148.985.041	173.191.531
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-36	44.794.768	67.381.744
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	104.190.273	105.809.787
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	42.793.895	60.521.163
Diğer Borçlar	11	2.191.350	2.177.262
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer borçlar	11	2.191.350	2.177.262
Ertelenmiş gelirler	14	15.454.628	10.883.757
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34	-	11.273.858
Kısa vadeli Karşılıklar	21	17.957.218	15.784.821
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	8.555.593	8.651.344
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	9.401.625	7.133.477
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	25	26.584.453	18.315.388
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.064.030.008	1.116.404.937
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	113.493.651	38.004.124
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	252.701.202	250.925.018
Ertelenmiş Gelirler	14	1.015.336	2.166.834
Uzun Vadeli Karşılıklar	23	7.351.184	6.803.787
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23	7.351.184	6.803.787
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	34	130.647.540	102.750.509
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		505.208.913	400.650.272
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	26	1.261.707.915	1.383.757.414
Ödenmiş Sermaye		224.000.000	224.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		380.961.390	380.961.390
Geri Alınmış Paylar (-)		(124.994.976)	(124.994.976)
Hisse senedi ihraç primleri		154.457.001	154.457.001
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(5.532.965)	(5.596.428)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(5.532.965)	(5.596.428)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(20.283.926)	(16.207.138)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(20.283.926)	(16.207.138)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		182.681.359	182.681.359
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		588.456.206	332.760.173
Net Dönem Karı / (Zararı)		(118.036.174)	255.696.033
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.261.707.915	1.383.757.414
TOPLAM KAYNAKLAR		2.830.946.836	2.900.812.623

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 VE 1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.- 31.03.2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.- 31.03.2024
Hasılat	27	990.641.428	853.161.816
Satışların Maliyeti (-)	27	(545.127.538)	(405.398.483)
Brüt Kar		445.513.890	447.763.333
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	28-29	(448.248.940)	(399.853.557)
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-29	(48.732.406)	(46.546.030)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	33.254.615	48.656.281
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(43.183.285)	(34.702.500)
Esas Faaliyet Karı		(61.396.126)	15.317.527
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	3.423.870	3.314.975
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		(57.972.256)	18.632.502
Finansman Gelirleri	32	14.330.637	14.398.339
Finansman Giderleri (-)	32	(140.498.053)	(89.416.494)
Parasal kazanç/ (kayıp)	39	93.981.573	95.900.640
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		(90.158.099)	39.514.987
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(27.878.075)	(16.406.236)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	34	-	(3.889.334)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	34	(27.878.075)	(12.516.902)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		(118.036.174)	23.108.751
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		-	-
DÖNEM KARI		(118.036.174)	23.108.751
Dönem Karı Dağılımı		(118.036.174)	23.108.751
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		(118.036.174)	23.108.751
Pay başına kazanç			
- Sürdürülebilir Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	35	(0,5269)	0,1032
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2025 VE 1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.- 31.03.2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.- 31.03.2024
DÖNEM KARI	Not 35	(118.036.174)	23.108.751
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		63.463	(331.783)
Tanımlanmış fayda planlarındaki aktüeryal kayıp /(kazanç)		82.419	(430.886)
Ertelenmiş vergi etkisi		(18.956)	99.103
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(4.076.788)	(1.790.170)
Yabancı para çevrim farkı		(4.076.788)	(1.790.170)
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(4.013.325)	(2.121.953)
Toplam kapsamlı gelir		(122.049.499)	20.986.798
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		(122.049.499)	20.986.798

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 VE 1 OCAK – 31 MART 2024 ARA 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 kasıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
								Yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları			
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	380.961.390	(8.731.017)	154.457.001	42.899.275	236.368.229	304.408.246	(4.581.916)	(12.411.136)	1.317.370.072	-	1.317.370.072
Transferler	-	-	-	-	9.843.667	294.564.579	(304.408.246)	-	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen Artış/(azalış)	-	-	(9.843.667)	-	-	-	-	-	-	(9.843.667)	-	(9.843.667)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	23.108.751	(331.783)	(1.790.170)	20.986.798	-	20.986.798
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	380.961.390	(18.574.684)	154.457.001	52.742.942	530.932.808	23.108.751	(4.913.699)	(14.201.306)	1.328.513.203	-	1.328.513.203
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	380.961.390	(124.994.976)	154.457.001	182.681.359	332.760.173	255.696.033	(5.596.428)	(16.207.138)	1.383.757.414	-	1.383.757.414
Transferler	-	-	-	-	-	255.696.033	(255.696.033)	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(118.036.174)	63.463	(4.076.788)	(122.049.499)	-	(122.049.499)
31 Mart 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	224.000.000	380.961.390	(124.994.976)	154.457.001	182.681.359	588.456.206	(118.036.174)	(5.532.965)	(20.283.926)	1.261.707.915	-	1.261.707.915

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 VE 1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası"TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01-	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01-
	Notlar	31.03.2025	31.03.2024
Dönem net karı / (zararı)		(118.036.174)	23.108.751
Dönem net karı mutabakatı İle ilgili düzeltmeler		175.388.293	131.082.979
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17,18,19	116.809.308	111.840.343
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		27.878.075	16.406.236
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	22,23	9.668.064	4.507.220
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		6.736.357	9.430.494
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		488.948	185.862
- Diğer karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.442.759	(5.109.136)
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	1.004.398	3.553.382
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	32	(14.285.780)	(14.051.497)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	32	139.853.883	84.129.080
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(3.423.870)	(3.314.975)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	10,18	3.761.015	(43.765.893)
- Ticari borçlara ilişkin reeskont faiz (geliri) ile ilgili düzeltmeler	30	12.938.946	23.531.676
- Ticari alacaklara ilişkin reeskont faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	30	(9.177.931)	(9.014.200)
- Kiralama Sözleşmeleri ile ilgili düzeltmeler	18	-	(58.283.369)
Parasal Kayıp Kazanç Etkisi		(105.876.800)	(28.220.917)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(48.093.526)	(278.142.735)
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	10	22.179.336	17.943.670
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	11	(509.070)	833.591
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(15.438.688)	(28.207.578)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(57.632.505)	(330.599.581)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	10	(37.145.436)	41.785.349
Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		8.283.153	20.010.772
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	14	64.292.221	34.146.161
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	14	3.419.373	(1.646.239)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	20	(17.727.268)	4.553.622
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	23	(5.140.797)	(2.811.298)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(12.673.845)	(34.151.204)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		9.258.593	(123.951.005)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(48.767.922)	(38.066.126)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	17,19	22.750.000	44.155.082
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17,19	(86.733.791)	(68.332.516)
Fon Paylarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	(30.000.604)
Alınan faiz		15.215.869	16.111.912
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(97.390.646)	11.052.496
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	8	(206.295.460)	(64.324.743)
Kredilerden nakit girişleri	8	292.427.593	216.753.960
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışları	8	(89.419.334)	(70.398.299)
İşletmenin kendi paylarını satın alması ile ilgili nakit çıkışları (-)		-	(9.843.667)
Ödenen faiz		(94.103.445)	(61.134.755)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(136.899.975)	(150.964.635)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(1.235.668)	233.326
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(138.135.643)	(150.731.309)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		250.818.281	290.031.507
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		112.682.638	139.300.198

İlişikteki dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

	31.03.2025	31.12.2024
Mağaza sayısı	176	175
Bayi sayısı	5	5
Yurtdışı mağaza sayısı	9	9
Yurtdışı bayi sayısı	10	9
Toplam	200	198

Şirket’in 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31.03.2025	Pay (%)	31.12.2024	Pay (%)
Ali Bolluk	23.241.664	10,38%	23.241.664	10,38%
Biröl Sümer	23.241.664	10,38%	23.241.664	10,38%
Özcan Sümer	23.241.664	10,38%	23.241.664	10,38%
Çiğdem Ferda Arslan	8.000.008	3,57%	8.000.008	3,57%
Diğer	8.000.000	3,57%	8.000.000	3,57%
Halka açık kısım	138.275.000	61,73%	138.275.000	61,73%
Toplam ödenmiş sermaye	224.000.000	100,00%	224.000.000	100,00%

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

Bağlı Ortaklığın Ünvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Ortaklık Oranı %		
		31 Mart 2025	31 Aralık 2024	Ana Faaliyet
Suwen Lingerie SRL.	Romanya	100,00%	100,00%	Perakende Satış

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde çalışan personel sayısı 1.138 kişidir. (31 Aralık 2024: 1.147 kişi)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Finansal tablolar, KGGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına 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 Mart 2025 ara hesap dönemine ait finansal tablolar, 12.05.2025 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl Sonu	Endeks	Yıl Sonu	Endeks
2004	113,86	2015	269,54
2005	122,65	2016	292,54
2006	134,49	2017	327,41
2007	145,77	2018	393,88
2008	160,44	2019	440,5
2009	170,91	2020	504,81
2010	181,85	2021	686,95
2011	200,85	2022	1.128,45
2012	213,23	2023	1.859,38
2013	229,01	2024	2.684,55
2014	247,72	2025/03	2.954,69

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2025 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2025 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE’de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Mart 2025 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29’un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29’un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliliğinden elde edilmiştir.

2.2. TFRS’ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 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.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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 Mart 2025	31 Aralık 2024	
Suwen Lingerie SRL.	Romanya	100,00%	100,00%	Perakende Satış

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

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

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

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

2.4. Netleştirme / Mahsup

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

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

2.6. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

2.7. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

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

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

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

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

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,

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır. **(Dipnot 27)**

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

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

Stoklar

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

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir 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)**

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İlişkili 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 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.

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 sağlanması durumunda varlık tanımlanmış değildir),

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

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:

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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 çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluşukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

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 alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

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

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

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

Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar TMS 21

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin genel anlamda, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

Söz konusu değişikliğin genel anlamda, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Söz konusu değişikliğin genel anlamda, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığını nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu değişikliğin genel anlamda, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

Etkisi değerlendirilmiş olup finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

Alt kısımda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayımlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

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

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

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

- UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

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

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

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

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

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

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir.

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

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

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

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

- UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:
- UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığı ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

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

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla herhangi bir işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

	31.03.2025	31.12.2024
Kasa	608.160	540.132
Bankadaki nakit	89.261.216	230.666.399
- Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	40.008.743	209.659.264
- Vadesiz mevduatlar	49.252.473	21.007.135
Diğer hazır değerler (*)	22.914.067	20.642.646
Toplam	112.783.443	251.849.177
Faiz tahakkukları	(100.805)	(1.030.896)
Nakit akış amaçlı nakit ve nakit benzerleri	112.682.638	250.818.281

Grup’un dönem sonları itibarıyla blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

(*) Diğer hazır değerler, perakende satış işlemleri sonucu oluşan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

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

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31.03.2025
TL	37,50-41,50%	0-1 ay	39.907.938
Toplam			39.907.938

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Vadeli mevduatlar

Para birimi	Faiz oranı (%)	Vade	31.12.2024
TL	27,30-48,15%	0-1 ay	208.628.368
Toplam			208.628.368

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

8. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıda açıklanmıştır:

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli finansal borçlar	333.294.069	499.195.228
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	261.113.796	246.455.643
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	214.318.362	77.239.302
Diğer finansal borçlar	1.337.196	1.366.984
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	810.063.423	824.257.157

	31.03.2025	31.12.2024
Uzun vadeli finansal borçlar	113.493.651	38.004.124
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler (TFRS 16)	252.701.202	250.925.018
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	366.194.853	288.929.142

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
0-3 ay	165.541.667	251.084.854
4-12 ay	383.407.960	326.716.660
1-5 yıl	113.493.651	38.004.124
Toplam	662.443.278	615.805.638

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama efektif			31 Mart 2025
	Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	Toplam
TL	55,65%	548.949.627	113.493.651	662.443.278
		548.949.627	113.493.651	662.443.278

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Para birimi	Ağırlıklı ortalama efektif		31 Aralık 2024	
	Faiz oranı	Kısa vadeli kısım	Uzun vadeli kısım	Toplam
TL	50,11%	577.801.514	38.004.124	615.805.638
		577.801.514	38.004.124	615.805.638

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

	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Açılış bakiyesi	615.805.638	98.952.139
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	292.427.593	216.753.960
Anapara ve faiz ödemeleri	(206.295.460)	(64.324.743)
Faiz tahakkukları	16.807.093	1.630.264
Parasal kazanç / (kayıp)	(56.301.586)	(12.954.379)
Kapanış bakiyesi	662.443.278	240.057.241

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

	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Açılış bakiyesi	497.380.661	453.913.745
Ödeme (-)	(89.419.334)	(70.398.299)
Dönem içinde girişler	126.956.560	168.716.802
Dönem içinde çıkışlar (-)	-	(69.030.534)
Faiz gideri (-)	28.563.551	20.016.659
Kur farkı gideri (-)	-	4.791.552
Parasal kazanç / (kayıp)	(49.666.440)	(12.247.177)
Kapanış bakiyesi	513.814.998	495.762.748

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Ticari alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Ticari alacaklar	65.126.895	64.046.173
Alınan çek ve senetler	2.482.485	4.479.177
Şüpheli ticari alacaklar	2.970.340	3.269.238
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.970.340)	(3.269.238)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 36)	40.502.655	52.588.090
Toplam	108.112.035	121.113.440

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 31.03.2025	01.01 - 31.03.2024
Açılış bakiyesi	3.269.238	717.394
Parasal kazanç/(kayıp)	(298.898)	(93.918)
Kapanış bakiyesi	2.970.340	623.476

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıda açıklanmıştır:

Ticari borçlar	31.03.2025	31.12.2024
Ticari borçlar	93.655.875	86.952.751
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 36)	19.693.177	23.354.343
Borç senetleri	10.534.398	18.857.036
İlişkili taraflara borç senetleri (Not 36)	25.101.591	44.027.401
Toplam	148.985.041	173.191.531

Reeskont hesaplamasında etkin faiz oranı olarak libor faiz oranları kullanılmıştır. (31.03.2025: %52,80, 31.12.2024: %50,88)

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Vergi dairesinden alacaklar	492.624	542.196
Toplam	492.624	542.196

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

Uzun vadeli diğer alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Verilen depozito ve teminatlar	8.805.172	8.246.530
Toplam	8.805.172	8.246.530

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

Kısa vadeli diğer borçlar	31.03.2025	31.12.2024
Alınan depozito ve teminatlar	2.191.350	2.177.262
Toplam	2.191.350	2.177.262

12. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

13. STOKLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık tarihleri itibarıyla stokları aşağıda açıklanmıştır:

	31.03.2025	31.12.2024
Ticari mallar	1.362.800.997	1.287.361.803
Diğer stoklar (*)	4.217.615	22.024.304
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.211.295)	(5.410.822)
Toplam	1.359.807.317	1.303.975.285

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

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 31.03.2025	01.01 - 31.03.2024
Açılış bakiyesi	5.410.822	6.256.789
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.004.398	3.553.382
Parasal Kazanç/(Kayıp)	796.075	(3.590.017)
Kapanış bakiyesi	7.211.295	6.220.154

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2025	31.12.2024
İlişkili olmayan taraflardan verilen sipariş avansları	4.157.849	53.853.883
Diğer gelecek aylara ait giderler	27.691.408	42.287.595
Toplam	31.849.257	96.141.478

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2025	31.12.2024
Alınan sipariş avansları	6.730.350	2.216.420
Gelecek aylara ait gelirler	8.724.278	8.667.337
Toplam	15.454.628	10.883.757

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2025	31.12.2024
Gelecek yıllara ait gelirler	1.015.336	2.166.834
Toplam	1.015.336	2.166.834

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.03.2025

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31 Mart 2025
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	1.808.355	-	-	-	1.808.355
Taşıtlar	39.401.586	21.227.870	(21.733.719)	-	38.895.737
Döşeme ve demirbaşlar	85.141.972	9.625.553	(29.128)	(183.470)	94.554.927
Özel maliyetler	564.556.470	55.880.368	-	135.409	620.572.247
Toplam	690.908.383	86.733.791	(21.762.847)	(48.061)	755.831.266
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(1.175.752)	(33.227)	-	-	(1.208.979)
Taşıtlar	(8.028.312)	(1.832.490)	2.380.902	-	(7.479.900)
Döşeme ve demirbaşlar	(53.586.829)	(3.020.071)	55.815	8.738	(56.542.347)
Özel maliyetler	(304.875.336)	(21.916.986)	-	(117.120)	(326.909.442)
Toplam	(367.666.229)	(26.802.774)	2.436.717	(108.382)	(392.140.668)
Net defter değeri	323.242.154				363.690.598

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31.03.2024

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	Transferler	31 Mart 2024
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	1.500.328	277.760	-	-	1.778.088
Taşıtlar	60.983.284	7.679.803	(39.978.042)	-	28.685.045
Döşeme ve demirbaşlar	73.762.848	3.101.319	(379.301)	-	76.484.866
Özel maliyetler	459.073.900	56.590.635	(6.278.360)	1.650.071	511.036.246
Toplam	595.320.360	67.649.517	(46.635.703)	1.650.071	617.984.245
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	(1.038.661)	(37.798)	-	-	(1.076.459)
Taşıtlar	(6.668.353)	(3.072.923)	5.104.831	-	(4.636.445)
Döşeme ve demirbaşlar	(42.468.801)	(2.664.495)	84.321	-	(45.048.975)
Özel maliyetler	(225.367.330)	(19.885.637)	606.444	1.142.472	(243.504.051)
Toplam	(275.543.145)	(25.660.853)	5.795.596	1.142.472	(294.265.930)
Net defter değeri	319.777.215				323.718.315

Grup'un 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur.

Grup'un 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla aktiflerinin üzerindeki toplam sigorta bedeli 1.498.157.907 TL'dir. (31.12.2024: 1.517.221.420 TL)

18. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31.03.2025

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31 Mart 2025
Kullanım hakkı varlıkları	1.909.967.638	126.956.560	-	(4.600.653)	2.032.323.545
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(1.164.710.449)	(85.164.708)	-	1.915.966	(1.247.959.191)
Net defter değeri	745.257.189				784.364.354

31.03.2024

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	Çevrim farkı	31 Mart 2024
Kullanım hakkı varlıkları	1.704.383.607	170.967.492	(38.618.418)	(12.059.848)	1.824.672.833
Kullanım hakkı varlıkları amortismanı	(1.026.080.865)	(79.723.892)	30.412.116	7.243.806	(1.068.148.835)
Net defter değeri	678.302.742				756.523.998

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

31.03.2025

	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Mart 2025
Maliyet				
Haklar	93.797.950	-	-	93.797.950
Toplam	93.797.950	-	-	93.797.950
Birikmiş amortisman				
Haklar	(61.052.241)	(4.841.826)	-	(65.894.067)
Toplam	(61.052.241)	(4.841.826)	-	(65.894.067)
Net defter değeri	32.745.709			27.903.883

31.03.2024

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar (-)	31 Mart 2024
Maliyet				
Haklar	81.767.120	682.999	-	82.450.119
Toplam	81.767.120	682.999	-	82.450.119
Birikmiş amortisman				
Haklar	(37.487.499)	(6.455.598)	-	(43.943.097)
Toplam	(37.487.499)	(6.455.598)	-	(43.943.097)
Net defter değeri	44.279.621			38.507.022

Şerefiye

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şerefiyesi bulunmamaktadır.

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıda açıklanmıştır:

	31.03.2025	31.12.2024
Personele borçlar	9.690.172	41.570.543
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	33.103.723	18.950.620
Toplam	42.793.895	60.521.163

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır:

Kısa vadeli karşılıklar	31.03.2025	31.12.2024
Kullanılmamış izin karşılıkları	8.555.593	8.651.344
Diğer kısa vadeli karşılıklar	9.401.625	7.133.477
Toplam	17.957.218	15.784.821

Kullanılmamış izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01 - 31.03.2025	01.01 - 31.03.2024
Dönem başı itibarıyla karşılık	8.651.344	5.473.388
Dönem içerisindeki artış	695.220	3.790.196
Parasal kazanç/(kayıp)	(790.971)	(716.552)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	8.555.593	8.547.032

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31.03.2025	31.12.2024
Dava karşılıkları (*)	1.058.683	639.573
Fiyat farkı karşılıkları	2.294.046	2.446.483
Satış iade karşılıkları	6.048.896	4.047.421
Toplam	9.401.625	7.133.477

(*) Dava karşılıkları çoğunlukla işçi davalarından oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli karşılıklar	Dava karşılığı (*)	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılığı	Toplam
1 Ocak 2025	639.573	2.446.483	4.047.422	7.133.478
Cari yıl provizyonu	488.948	2.517.722	6.418.942	9.425.612
İptal edilen karşılık (-)	-	(2.446.483)	(4.047.422)	(6.493.905)
Parasal kazanç/(kayıp)	(69.837)	(223.676)	(370.046)	(663.559)
31 Mart 2025	1.058.684	2.294.046	6.048.896	9.401.626

Diğer kısa vadeli karşılıklar	Dava karşılığı (*)	Fiyat farkı karşılıkları	Satış iade karşılığı	Toplam
1 Ocak 2024	1.191.909	2.654.298	1.732.663	5.578.870
Cari yıl provizyonu	185.862	(904.815)	182.640	(536.313)
İptal edilen karşılık (-)	-	(2.654.298)	(1.732.663)	(4.386.961)
Parasal kazanç/(kayıp)	(162.441)	2.306.809	1.505.830	3.650.198
31 Mart 2024	1.215.330	1.401.994	1.688.470	4.305.794

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. KISA VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

i) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla alınan teminatları aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat mektupları	TL	2.000.000	2.000.000	1.650.941	1.650.941
Teminat mektupları	Dolar	100.000	3.789.040	100.000	3.539.690
Teminat mektupları	Avro	140.000	5.717.096	140.000	5.160.064
Toplam alınan teminatlar			11.506.136		10.350.695

ii) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminatlar

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un aktif değerleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

iii) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişilgi Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	178.257.357	178.257.357	186.293.506	186.293.506
	Dolar	160.000	6.062.464	100.000	3.539.690
	Avro	61.500	2.511.439	34.500	1.271.587
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			186.831.260		191.104.783

22. TAAHHÜTLER

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ihracat ve ithalat taahhütleri bulunmamaktadır.

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığı:

Uzun vadeli karşılıklar	31.03.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılığı	7.351.184	6.803.787
Toplam	7.351.184	6.803.787

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 Mart 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 46.655,43 TL (31 Aralık 2024 41.828,42 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22,00 enflasyon oranı ve %27,00 faiz oranı varsayımına göre, %4,10 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2024: %4,10 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 -	01.01 -
	31.03.2025	31.03.2024
Dönem başı	6.803.787	6.728.758
Ödeme/faydaların kısılması/işten çıkarılma dolayısıyla oluşan kayıp	4.438.561	2.144.466
Hizmet maliyeti	1.602.576	2.125.206
Faiz maliyeti	379.794	1.347.401
Aktüeryal kayıp	(82.419)	430.887
Parasal kazanç/(kayıp)	(650.318)	(992.365)
Ödenen tazminatlar (-)	(5.140.797)	(2.811.298)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	7.351.184	8.973.055

24. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	31.03.2025	31.12.2024
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	1.399.988	-
Toplam	1.399.988	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2025	31.12.2024
Devreden KDV	26.325.099	10.839.094
Personel avansları	4.864.021	4.470.719
Diğer	549.045	2.389.652
Toplam	31.738.165	17.699.465

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve harçlar	23.916.269	38.673.798
Gider tahakkukları	-	40.759
Diğer	2.668.184	4.174.707
Toplam	26.584.453	42.889.264

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

26. ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31.03.2025	Pay (%)	31.12.2024	Pay (%)
Ali Bolluk	23.241.664	10,38%	23.241.664	10,38%
Biröl Sümer	23.241.664	10,38%	23.241.664	10,38%
Özcan Sümer	23.241.664	10,38%	23.241.664	10,38%
Çiğdem Ferda Arslan	8.000.008	3,57%	8.000.008	3,57%
Diğer	8.000.000	3,57%	8.000.000	3,57%
Halka açık kısım	138.275.000	61,73%	138.275.000	61,73%
Toplam ödenmiş sermaye	224.000.000	100,00%	224.000.000	100,00%

i) Sermaye Yedekleri

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un sermaye yedekleri bulunmamaktadır.

ii) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un yasal yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Yasal yedekler	57.686.383	57.686.383
Geri alınmış paylara ilişkin yedekler (*)	124.994.976	124.994.976
Toplam	182.681.359	182.681.359

(*) TTK ve SPK düzenlemeleri uyarınca, geri alınmış paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılmaktadır. Bu çerçevede, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde, işlem maliyetleri dahil 124.994.976 TL tutarında geri alınmış paylar için yedek akçe ayrılmıştır.

iii) Geçmiş Yıl Kâr

Geçmiş Yıl Kâr, Diğer Geçmiş Yıl Karlarından oluşmaktadır. 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	588.456.206	332.760.173
Toplam	588.456.206	332.760.173

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 124.994.976 TL'dir. (31.12.2024: 124.994.976 TL)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un geri alınmış payları detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Geri Alınmış Paylar	(124.994.976)	(124.994.976)
Toplam	(124.994.976)	(124.994.976)

v) Pay İhraç Primleri/İskontoları

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un pay ihraç primleri aşağıda açıklanmıştır:

	31.03.2025	31.12.2024
Hisse senedi ihraç primleri	154.457.001	154.457.001
Toplam	154.457.001	154.457.001

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri veya giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Yabancı para çevrim farkı	(20.283.926)	(16.207.138)
Toplam	(20.283.926)	(16.207.138)

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

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

	31.03.2025	31.12.2024
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazaçları/kayıpları	(5.532.965)	(5.596.428)
Toplam	(5.532.965)	(5.596.428)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Yurtiçi Satışlar	1.018.147.540	859.896.766
Yurtdışı Satışlar	25.573.950	26.420.726
Satışlardan diğer indirimler (-)	(21.947.099)	(12.532.068)
Satış iadeleri (-)	(31.132.963)	(20.623.608)
Toplam	990.641.428	853.161.816
	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Satılan ticari mal maliyeti	(545.127.538)	(405.398.483)
Toplam	(545.127.538)	(405.398.483)

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2025 hesap dönemine ait brüt karı 445.513.890 TL'dir. (1 Ocak – 31 Mart 2024: 447.763.333 TL)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

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

Kanal Bazlı Satışlar	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Perakende Satış	822.933.670	731.536.682
E-Ticaret	156.021.084	104.702.065
Toptan Satış	6.302.262	11.457.629
Bayiye Satışlar	5.384.412	5.465.440
Toplam	990.641.428	853.161.816

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

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(448.248.940)	(399.853.557)
Genel yönetim giderleri	(48.732.406)	(46.546.030)
Toplam	(496.981.346)	(446.399.587)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Personel Giderleri	(213.959.572)	(190.828.709)
Amortisman Giderleri	(111.730.311)	(108.628.268)
Reklam Tanıtım ve Pazarlama	(30.366.540)	(20.674.114)
Kira ve Ortak Alan Giderleri	(29.607.091)	(26.577.996)
Kargo ve Nakliye	(25.355.624)	(18.281.396)
Temel Giderler	(12.011.282)	(10.432.850)
Danışmanlık	(7.327.715)	(8.191.112)
Sigorta ve Bakım Onarım	(4.160.944)	(3.097.097)
Seyahat Giderleri	(4.132.063)	(4.460.593)
Ambalaj Giderleri	(3.663.446)	(4.798.036)
Vergi Resim Harç	(1.051.720)	(1.022.479)
Diğer	(4.882.632)	(2.860.907)
Toplam	(448.248.940)	(399.853.557)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel yönetim giderleri	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Personel Giderleri	(34.778.889)	(33.670.551)
Danışmanlık	(5.216.942)	(5.044.009)
Amortisman Giderleri	(5.078.997)	(3.212.075)
Temel Giderler	(818.151)	(640.558)
Seyahat Giderleri	(712.396)	(665.250)
Sigorta ve Bakım Onarım	(497.869)	(674.332)
Reklam Tanıtım ve Pazarlama	(302.275)	(496.161)
Vergi Resim Harç	(92.210)	(117.939)
Kargo ve Nakliye	(67.817)	(193.317)
Diğer	(1.166.860)	(1.831.839)
Toplam	(48.732.406)	(46.546.030)

Amortisman ve itfa payı giderleri	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(111.730.311)	(108.628.268)
Genel yönetim giderleri	(5.078.997)	(3.212.075)
Toplam	(116.809.308)	(111.840.343)

Personel giderleri	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(213.959.572)	(190.828.709)
Genel yönetim giderleri	(34.778.889)	(33.670.551)
Toplam	(248.738.461)	(224.499.260)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri / giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	13.857.492	15.622.251
Reeskont gelirleri	12.938.946	23.531.676
Satışlardan elimine edilen faiz gelirleri	3.654.736	5.975.485
Teşvik gelirleri	1.254.564	-
Banka promosyon gelirleri	976.428	1.837.842
Sigorta hasar gelirleri	44.842	1.033.486
Diğer	527.607	655.541
Toplam	33.254.615	48.656.281

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (DEVAMI)

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Alışlardan elimine edilen faiz giderleri	(24.533.446)	(16.796.904)
Reeskont giderleri	(9.177.931)	(9.014.200)
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(6.328.281)	(3.545.656)
Ticari faaliyetlerden vade farkı giderleri	(833.454)	(1.174.847)
Bağış ve yardımlar	(559.037)	(346.480)
Dava karşılıkları	(488.947)	(185.862)
Diğer	(1.262.189)	(3.638.551)
Toplam	(43.183.285)	(34.702.500)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Sabit kıymet satış karı	3.423.870	3.314.975
Toplam	3.423.870	3.314.975

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden diğer giderleri bulunmamaktadır.

32. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap dönemlerine ait finansman gelirleri / giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Finansman gelirleri		
Faiz gelirleri	14.285.780	14.051.497
Kur farkı gelirleri	44.857	346.842
Toplam	14.330.637	14.398.339
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(68.303.032)	(23.183.650)
Komisyon giderleri	(42.987.300)	(40.928.771)
Kiralama işlemleri finansman giderleri	(28.563.551)	(20.016.659)
Kur farkı giderleri	(644.170)	(5.287.414)
Toplam	(140.498.053)	(89.416.494)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2025 ve 1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap dönemlerine ait satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır

34. GELİR VERGİLERİ

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

	31.03.2025	31.12.2024
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	81.729.862
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(1.399.988)	(70.456.004)
(Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar)/Dönem karı vergi yükümlülüğü	(1.399.988)	11.273.858
	31.03.2025	31.03.2024
Cari dönem kurumlar vergisi gideri (-)	-	(3.889.334)
Ertelenmiş vergi gideri (-)	(27.878.075)	(12.516.902)
Toplam	(27.878.075)	(16.406.236)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup'un 2025, ve 2024 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden 2024 yılı için %23, 2025 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. 2025 yılı için vergi oranı %25 olup, Grup halka arz edildiği için %23'ten vergi hesaplanmıştır.)

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

Romanya'da uygulanan Kurumlar Vergisi oranı 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla %16'dır. Ancak Grup'un Romanya'da yararlanmış olduğu teşvikler nedeniyle uygulanacak olan Kurumlar Vergisi oranı %1'dir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2025	31.12.2024
	Birikmiş geçici farklar	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Ertelenmiş vergi
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.351.184)	(6.803.787)	1.690.772	1.564.871
Kullanılmamış izin karşılıkları	(8.555.593)	(8.651.344)	1.967.786	1.989.809
Kullanım hakkı varlıkları	232.656.222	213.899.093	(53.877.728)	(49.203.737)
Ticari ve diğer alacaklar	(3.589.887)	(2.058.212)	825.674	473.389
Satış iadeleri karşılıkları	153.913	(355.134)	-	-
Ticari borçlar	(2.601.511)	(2.300.962)	598.348	529.221
Stoklar	10.951.773	5.847.970	(3.016.398)	(2.061.664)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	271.506.623	184.141.669	(62.447.910)	(42.352.584)
Krediler	72.361.154	59.708.559	(16.643.065)	(13.732.968)
Dava karşılıkları	1.030.422	(2.269.491)	(236.997)	521.983
Fiyat farkı karşılıkları	(1.058.683)	(639.573)	243.497	147.102
Diğer	(2.294.046)	(2.446.483)	527.631	562.691
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(130.647.540)	(102.750.509)
			01.01 –	01.01 –
			31.03.2025	31.03.2024
Açılış bakiyesi			(102.750.509)	(68.370.237)
Yıl içerisindeki ertelenmiş vergi geliri/(gideri)			(27.878.075)	(12.516.902)
Tanımlanmış fayda planı ertelenmiş vergi etkisi			(18.956)	99.103
Kapanış bakiyesi			(130.647.540)	(80.788.036)

35. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	01.01.-	01.01.-
	31.03.2025	31.03.2024
Hisse başına kazanç		
Net dönem karı	(118.036.174)	23.108.751
Ana ortaklığa ait net dönem karı	(118.036.174)	23.108.751
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	224.000.000	224.000.000
Pay başına kazanç (TL)	(0,5269)	0,1032

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)	31.03.2025	31.12.2024
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	40.502.655	52.588.090
Toplam	40.502.655	52.588.090

İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)	31.03.2025	31.12.2024
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	28.106.037	44.732.820
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	12.867.119	8.304.968
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	3.000.000	14.335.793
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	741.106	-
Netcad Yazılım A.Ş.	80.506	8.163
Toplam	44.794.768	67.381.744

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

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2025 ve 1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflardan alımları aşağıdaki gibidir:

Alımlar

	01.01.2025 - 31.03.2025				
İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	385.861.689	1.224.069	24.078	-	387.109.836
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	81.925.583	-	-	-	81.925.583
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	63.000.924	-	-	-	63.000.924
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	24.471.430	-	-	-	24.471.430
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	72.773	72.773
Toplam	555.259.626	1.224.069	24.078	72.773	556.580.546

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

36. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

01.01.2024 - 31.03.2024

İlişkili taraflardan alımlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	374.163.318	1.174.846	-	-	375.338.164
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	83.494.388	-	-	-	83.494.388
Moni Tekstil San. Tic. A.Ş.	62.972.723	-	-	-	62.972.723
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	37.791.483	-	-	-	37.791.483
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	31.102.386	-	-	-	31.102.386
Latte Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	2.109.777	-	-	-	2.109.777
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	-	181.578	181.578
Toplam	591.634.075	1.174.846	-	181.578	592.990.499

Satımlar

01.01.2025 - 31.03.2025

İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Eko Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	53.088.197	-	260.692	-	53.348.889
Livadi Tekstil İth. İhr. Tic. A.Ş.	123.960	-	-	-	123.960
Aseyya Tekstil Sermin Sümer	86.262	-	-	-	86.262
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	37.316	-	-	-	37.316
Toplam	53.335.735	-	260.692	-	53.596.427

01.01.2024 - 31.03.2024

İlişkili taraflara satışlar	Mal	Mali İşlemler	Diğer	Hizmet	Toplam
Elmas Çamaşır İth. İhr. Tic. A.Ş.	-	-	1.210.010	-	1.210.010
Netcad Yazılım A.Ş.	-	-	163.092	-	163.092
Toplam	-	-	1.373.102	-	1.373.102

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2025 hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatleri toplamı 5.468.493 TL'dir. (1 Ocak – 31 Mart 2024: 6.317.328 TL)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Yabancı Para Riski

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

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un 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 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)***37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2025				31 Aralık 2024			
	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	100.119.816	2.457.648	4.211	-	84.493.826	2.300.965	251	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka dahil)	538.554	3.992	9.968	-	49.769.377	34.263	1.378.214	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	100.658.370	2.461.640	14.179	-	134.263.203	2.335.227	1.378.465	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	1.974.848	2.300	49.850	-	1.487.118	2.300	39.850	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.974.848	2.300	49.850	-	1.487.118	2.300	39.850	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	102.633.218	2.463.940	64.029	-	135.750.321	2.337.527	1.418.315	-
10. Ticari borçlar	3.688.314	89.900	452	8.210	2.839.042	57.102	10.422	8.210
11. Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	530.704	-	14.006	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	4.219.018	89.900	14.458	8.210	2.839.042	57.102	10.422	8.210
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	4.219.018	89.900	14.458	8.210	2.839.042	57.102	10.422	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)	98.414.200	2.374.040	49.571	(8.210)	132.911.279	2.280.425	1.407.894	(8.210)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-	-	-	-	-
22. İhracat	2.584.660	-	-	-	11.496.077	-	-	-
23. İthalat	73.628	-	-	-	126.370.357	-	-	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 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 Mart 2025		
	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	186.857	(186.857)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	186.857	(186.857)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	9.654.563	(9.654.563)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	9.654.563	(9.654.563)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)	9.841.420	(9.841.420)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2024		
	Kar / zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.955.455	(4.955.455)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	4.955.455	(4.955.455)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	8.372.243	(8.372.243)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	8.372.243	(8.372.243)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(36.570)	36.570
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(36.570)	36.570
Toplam (3+6+9)	13.291.128	(13.291.128)

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2025 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 coğrafi 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 Mart 2025	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)	40.502.655	67.609.380	-	9.297.796	89.261.216	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	40.502.655	67.609.380	-	-	89.261.216	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.970.340	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.970.340)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2025 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 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar ve Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	52.588.090	68.525.350	-	8.788.726	230.666.399	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	52.588.090	68.525.350	-	8.788.726	230.666.399	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.269.238	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.269.238)	-	-	-	-	-
- 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.

Türev olmayan finansal yükümlülükler					
31.03.2025	Net Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Borçlanmalar	662.443.278	874.990.535	182.276.619	482.524.368	210.189.548
Ticari borçlar	148.985.041	160.170.786	149.464.301	10.706.485	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	513.814.998	869.557.169	77.927.263	192.589.621	599.040.285
	1.325.243.317	1.904.718.490	409.668.183	685.820.474	809.229.833

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

31.12.2024	Net Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Borçlanmalar	615.805.638	758.308.543	260.669.554	424.127.791	73.511.198
Ticari borçlar	173.191.531	191.216.590	189.792.378	1.424.212	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	497.380.661	830.359.207	74.495.651	191.543.305	564.320.251
	1.286.377.830	1.779.884.340	524.957.583	617.095.308	637.831.449

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 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Faiz pozisyonu tablosu	31.03.2025	31.12.2024
------------------------	------------	------------

Sabit faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	39.907.936	208.628.368
Finansal yükümlülükler	1.176.258.276	1.113.186.299
- Krediler	662.443.278	615.805.638
- Kiralama işlemlerinden borçlar	513.814.998	497.380.661

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 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 MART 2025 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 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
TFRS 16 hariç finansal borçlar	662.443.278	615.805.638
Toplam finansal borçlar	1.176.258.276	1.113.186.299
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	112.783.443	251.849.177
Net finansal borç	1.063.474.833	861.337.122
Toplam özkaynak	1.261.707.915	1.383.757.414
Net finansal borç/toplam özkaynak oranı	84,29%	62,25%

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kiralama yükümlülükleri hariç olarak hesaplanan borç/özsermaye oranı (%52,50)'dir (31 Aralık 2024: %44,50).

Rayiç Değer

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

SUWEN TEKSTİL SANAYİ PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2025 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)**

31.03.2025	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		112.783.443	108.112.035	-	-	220.895.478	220.895.478
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	112.783.443	-	-	-	112.783.443	112.783.443
Ticari Alacaklar	10	-	108.112.035	-	-	108.112.035	108.112.035
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	148.985.041	-	1.176.258.276	1.325.243.317	1.325.243.317
Finansal Borçlar	8	-	-	-	1.176.258.276	1.176.258.276	1.176.258.276
<i>Krediler</i>	8	-	-	-	662.443.278	662.443.278	662.443.278
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	8	-	-	-	513.814.998	513.814.998	513.814.998
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	10	-	148.985.041	-	-	148.985.041	148.985.041
31.12.2024							
Finansal Varlıklar		251.849.177	121.113.440	-	-	372.962.617	372.962.617
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	251.849.177	-	-	-	251.849.177	251.849.177
Ticari Alacaklar	10	-	121.113.440	-	-	121.113.440	121.113.440
Finansal Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler		-	173.191.531	-	1.113.186.299	1.286.377.830	1.286.377.830
Finansal Borçlar	8	-	-	-	1.113.186.299	1.113.186.299	1.113.186.299
<i>Krediler</i>	8	-	-	-	615.805.638	615.805.638	615.805.638
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	8	-	-	-	497.380.661	497.380.661	497.380.661
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	10	-	173.191.531	-	-	173.191.531	173.191.531

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

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

Grup’ un 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.03.2024
Finansal durum tablosu kalemleri	5.092.896	(6.208.790)
Stoklar	95.083.188	108.581.642
Peşin ödenmiş giderler	3.165.604	369.248
Finansal yatırımlar	90.628	1.577.552
Diğer Alacaklar	560.249	416.565
Maddi duran varlıklar	12.498.079	18.641.091
Maddi olmayan duran varlıklar	552.774	3.104.903
Kullanım hakkı varlıkları	30.498.761	50.266.100
Ertelenmiş Gelirler	(23.038)	(6.801.332)
Ödenmiş sermaye	(55.310.125)	(79.198.884)
Geri Alınmış Paylar	11.427.982	1.858.249
Paylara İlişkin Primler	(14.121.622)	(20.220.831)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	(5.274.123)	(4.473.158)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	621.951	1.133.730
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(9.336.910)	(9.002.092)
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	(65.340.502)	(72.461.573)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	88.888.677	102.109.431
Hasılat	(22.841.145)	(27.698.609)
Satışların Maliyeti	55.425.683	59.664.662
Pazarlama Giderleri	50.070.569	63.676.336
Genel Yönetim Giderleri	5.028.601	5.886.035
Finansman Gelirleri	(400.734)	(525.710)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(584.385)	(1.389.804)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(804.422)	(88.171)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	287.728	555.155
Finansman Giderleri	2.764.437	1.943.545
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	(57.655)	85.992
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	93.981.573	95.900.640

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu’nun 26.12.2024 tarihli kararı doğrultusunda, 300.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı bir defaya mahsus olmak üzere aşılacak suretiyle, çıkarılmış sermayenin tamamı iç kaynaklardan karşılanarak 336.000.000 TL (%150 oranında) artırılması ve bu suretle 224.000.000 TL olan sermayenin 560.000.000 TL’ye yükseltilmesine karar verilmiştir. Bu kapsamda hazırlanan ihraç belgesi, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 10.04.2025 tarih ve 21/635 sayılı kararı ile onaylanmış; söz konusu sermaye artırımına istinaden çıkarılmış sermayenin 560.000.000 TL olduğunu gösteren esas sözleşmenin sermayeye ilişkin 6 ncı maddesinin yeni şekli, 25.04.2025 tarihinde tescil edilerek 25.04.2025 tarih ve 11319 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

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

Bulunmamaktadır.